

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二四年度

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：沪25LXY42KTJ



上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

审计报告及财务报表

(2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-103



审计报告

信会师报字[2025]第 ZA10317 号

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

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）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母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。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。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。

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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 电商零售业务收入确认	
我们针对电商零售业务收入执行的审计程序包括但不限于： (1) 了解、评估并测试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。 (2) 了解、评估业务系统运行的一般信息技术环境，测试与其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。 (3) 检查丽人丽妆与主要品牌方签订的业务合同中约定的合作条款，检查丽人丽妆与客户的销售订单，评估丽人丽妆收入确认的相关会计政策。 对电商零售业务收入，我们采用抽样的方式： ● 检查销售订单、发货单和物流信息； ● 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第三方支付平台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； ● 根据账单检查发生在资产负债日前后若干日的交易，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。 此外，我们实施了包括收入及毛利对比分析、其他与收入确认相关的审计程序。 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电商零售业务收入。	参见财务报表附注三、(十九)及财务报表附注五、(三十三) 丽人丽妆 2024 年度合并财务报表中确认的营业收入为 1,728,185,916.69 元，其中电商零售业务收入为 1,579,872,393.42 元，占营业收入 91.42%。 丽人丽妆电商零售收入主要通过电子商务平台上开设官方旗舰店，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。 丽人丽妆的电商零售业务交易量庞大，单笔金额较小，我们评估后认为收入确认存在风险，在审计中针对该领域投入了大量时间及资源予以重点关注，因此将其确定为关键审计事项。



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(二) 存货跌价准备	
参见财务报表附注三、(十)及财务报表附注五、(六) 2024年12月31日,丽人丽妆合并财务报表中存货账面余额为483,481,865.16元,存货跌价准备为47,815,813.59元。管理层于资产负债表日将存货按成本与可变现净值孰低计量,计提存货跌价准备。 管理层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。 管理层在计量存货跌价准备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,我们将存货跌价准备的计提确定为关键审计事项。	我们针对存货减值执行的审计程序包括但不限于: (1) 了解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。 (2) 评估并测试与存货跌价准备计提相关的关键控制的有效性。 (3) 分析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。 (4) 对存货实施监盘程序,检查存货的数量的完整性以及是否存在陈旧、报废情况的存货。 (5) 测试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。 (6) 获取公司存货跌价准备计算表,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。 (7) 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。 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。

四、 其他信息

丽人丽妆管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括丽人丽妆2024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。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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，除非计划进行清算、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。

(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,以对合并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。

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。



中国注册会计师：
(项目合伙人)

葛伟俊



中国注册会计师：

王薇



中国·上海

二〇二五年三月二十六日



上海丽人丽妆化妆品股份有限公司
合并资产负债表
2024年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	833,765,764.39	1,215,695,947.61
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	100,381,369.86	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(三)	51,312,892.08	53,513,088.01
应收款项融资			
预付款项	(四)	61,921,033.94	75,164,998.68
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(五)	164,834,832.97	367,125,026.37
买入返售金融资产			
存货	(六)	435,666,051.57	884,918,223.79
其中: 数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(七)		3,680,868.94
其他流动资产	(八)	126,708,942.30	32,885,524.23
流动资产合计		1,774,590,887.11	2,632,983,677.63
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	(九)	2,727,918.84	18,549,103.74
长期股权投资	(十)	8,979,311.89	3,693,459.01
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	(十一)	208,962,576.12	215,363,493.56
投资性房地产			
固定资产	(十二)	26,799,609.35	29,061,206.53
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十三)	19,064,586.29	26,022,552.35
无形资产	(十四)	707,894.44	854,006.32
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉			
长期待摊费用	(十五)	2,081,936.20	4,007,462.83
递延所得税资产	(十六)	76,338,693.23	76,669,283.32
其他非流动资产	(十七)	628,684,614.22	40,745,643.83
非流动资产合计		974,347,140.58	414,966,211.49
资产总计		2,748,938,027.69	3,047,949,889.12

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



上海丽人丽妆化妆品股份有限公司
合并资产负债表（续）
2024年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（十九）	70,000,000.00	237,130,000.00
应付账款	（二十）	100,808,879.01	117,606,417.62
预收款项			
合同负债	（二十一）	1,127,840.49	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	（二十二）	23,395,762.44	31,148,620.22
应交税费	（二十三）	26,622,028.51	80,203,816.54
其他应付款	（二十四）	26,132,653.63	22,081,569.13
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十五）	12,844,617.06	12,063,600.44
其他流动负债	（二十六）	253,639.17	170,742.52
流动负债合计		261,185,420.31	500,404,766.47
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（二十七）	6,766,450.46	15,243,708.00
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	（十六）	3,834,075.63	1,949,030.93
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,600,526.09	17,192,738.93
负债合计		271,785,946.40	517,597,505.40
所有者权益：			
股本	（二十八）	400,458,500.00	400,458,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十九）	759,325,097.17	757,491,420.16
减：库存股			
其他综合收益	（三十）	5,389,119.79	6,333,158.42
专项储备			
盈余公积	（三十一）	91,927,242.39	91,927,242.39
一般风险准备			
未分配利润	（三十二）	1,227,262,170.02	1,274,088,175.00
归属于母公司所有者权益合计		2,484,362,129.37	2,530,298,495.97
少数股东权益		-7,210,048.08	53,887.75
所有者权益合计		2,477,152,081.29	2,530,352,383.72
负债和所有者权益总计		2,748,938,027.69	3,047,949,889.12

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



上海丽人丽妆化妆品股份有限公司
母公司资产负债表
2024年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十六	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		536,877,633.94	895,427,422.10
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	24,907,182.20	18,410,103.55
应收款项融资			
预付款项		16,948,657.56	43,417,126.26
其他应收款	(二)	439,774,268.62	515,588,921.08
存货		320,950,833.76	628,817,440.83
其中: 数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			3,680,868.94
其他流动资产		22,231,261.23	14,346,265.45
流动资产合计		1,361,689,837.31	2,119,688,148.21
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			16,400,604.27
长期股权投资	(三)	339,649,403.68	298,799,398.68
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,713,752.96	2,840,596.76
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,008,930.21	8,012,375.02
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉			
长期待摊费用		538,278.97	1,010,590.26
递延所得税资产		28,615,166.28	31,110,217.03
其他非流动资产		588,183,134.76	40,745,643.83
非流动资产合计		962,708,666.86	398,919,425.85
资产总计		2,324,398,504.17	2,518,607,574.06

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



上海丽人丽妆化妆品股份有限公司
母公司资产负债表（续）
2024年12月31日
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注十六	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		70,000,000.00	237,130,000.00
应付账款		70,157,580.13	66,993,592.71
预收款项			
合同负债		24,256.90	
应付职工薪酬		17,022,476.55	22,086,845.17
应交税费		15,841,803.05	52,602,783.92
其他应付款		363,378,881.39	326,679,281.30
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		164,392.80	113,260.48
流动负债合计		536,589,390.82	705,605,763.58
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		536,589,390.82	705,605,763.58
所有者权益：			
股本		400,458,500.00	400,458,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		762,809,475.44	762,809,475.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		91,927,242.39	91,927,242.39
未分配利润		532,613,895.52	557,806,592.65
所有者权益合计		1,787,809,113.35	1,813,001,810.48
负债和所有者权益总计		2,324,398,504.17	2,518,607,574.06

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



上海丽人丽妆化妆品股份有限公司
合并利润表
2024年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,728,185,916.69	2,762,392,311.95
其中: 营业收入	(三十三)	1,728,185,916.69	2,762,392,311.95
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,748,891,038.05	2,619,865,659.64
其中: 营业成本	(三十三)	1,107,858,646.37	1,807,541,830.48
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十四)	15,540,942.56	11,494,735.01
销售费用	(三十五)	508,920,196.56	683,493,186.49
管理费用	(三十六)	113,211,708.17	117,509,608.42
研发费用	(三十七)	23,434,783.81	12,270,773.80
财务费用	(三十八)	-20,075,239.42	-12,444,474.56
其中: 利息费用		1,056,802.33	1,300,741.61
利息收入		20,830,202.40	13,612,900.75
加: 其他收益	(三十九)	19,559,101.72	8,830,008.45
投资收益(损失以“-”号填列)	(四十)	8,479,296.22	4,595,790.90
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-1,614,147.12	-312,530.33
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		652,810.28	
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	(四十一)	-3,296,748.12	6,775,327.69
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(四十二)	2,988,836.72	-7,693,356.01
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(四十三)	-22,106,949.88	-110,925,261.83
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(四十四)	184,078.04	197,955.33
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-14,897,506.66	44,307,116.84
加: 营业外收入	(四十五)	174,258.61	394,811.79
减: 营业外支出	(四十六)	2,297,263.82	1,178,982.13
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-17,020,511.87	43,522,946.50
减: 所得税费用	(四十七)	9,186,934.81	16,285,473.81
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-26,207,446.68	27,237,472.69
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-26,207,446.68	27,237,472.69
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-24,400,328.98	29,527,562.99
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-1,807,117.70	-2,290,090.30
六、其他综合收益的税后净额		-1,057,179.75	988,357.64
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-944,038.63	988,357.64
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-944,038.63	988,357.64
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		-944,038.63	988,357.64
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-113,141.12	
七、综合收益总额		-27,264,626.43	28,225,830.33
归属于母公司所有者的综合收益总额		-25,344,367.61	30,515,920.63
归属于少数股东的综合收益总额		-1,920,258.82	-2,290,090.30
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)	(四十八)	-0.06	0.07
(二) 稀释每股收益(元/股)	(四十八)	-0.06	0.07

本期发生同一控制下企业合并的, 被合并方在合并前实现的净利润为: 0.00 元, 上期被合并方实现的净利润为: 0.00 元。
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



上海丽人丽妆化妆品股份有限公司
母公司利润表
2024年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	1,230,220,445.26	1,685,014,428.89
减: 营业成本	(四)	857,242,567.80	1,179,693,858.87
税金及附加		10,960,748.09	8,603,880.27
销售费用		277,972,754.82	403,311,980.86
管理费用		78,570,738.07	77,353,654.44
研发费用		9,635,967.38	1,217,866.19
财务费用		-15,917,757.91	-9,851,506.89
其中: 利息费用			31,062.50
利息收入		15,234,803.00	9,248,041.77
加: 其他收益		16,154,520.14	7,314,427.82
投资收益 (损失以“-”号填列)	(五)	1,155,730.29	
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		47,876.71	
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-654,262.00	-4,189,396.54
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-25,403,824.04	-54,722,666.17
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		-8,791.91	132,633.31
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		2,998,799.49	-26,780,306.43
加: 营业外收入		92,171.49	371,473.13
减: 营业外支出		1,931,132.42	519,747.97
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		1,159,838.56	-26,928,581.27
减: 所得税费用		3,926,859.69	2,971,775.54
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-2,767,021.13	-29,900,356.81
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-2,767,021.13	-29,900,356.81
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



上海丽人丽妆化妆品股份有限公司
合并现金流量表
2024年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
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		2,007,829,843.19	3,221,228,383.61
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(五十)	584,495,638.27	428,331.59
经营活动现金流入小计		2,592,325,481.46	3,797,781,483.16
购买商品、接受劳务支付的现金		955,897,264.68	2,344,126,288.35
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		282,358,213.22	267,645,198.82
支付的各项税费		204,652,394.17	109,858,383.01
支付其他与经营活动有关的现金	(五十)	711,894,961.14	858,353,933.51
经营活动现金流出小计		2,154,802,833.21	3,579,983,803.69
经营活动产生的现金流量净额	(五十一)	437,522,648.25	217,797,679.47
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,551,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		10,457,457.20	4,908,321.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		118,733.12	340,979.11
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,561,576,190.32	5,249,300.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,039,523.20	4,046,294.07
投资支付的现金		2,344,723,120.00	43,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,348,762,643.20	47,046,294.07
投资活动产生的现金流量净额		-787,186,452.88	-41,796,993.73
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		4,000,000.00	2,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		4,000,000.00	
取得借款收到的现金			35,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,000,000.00	37,500,000.00
偿还债务支付的现金			35,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,547,150.86	33,529.79
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十)	22,438,921.95	14,606,089.15
筹资活动现金流出小计		44,986,072.81	49,639,618.94
筹资活动产生的现金流量净额		-40,986,072.81	-12,139,618.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		161,433.25	-19,275.10
五、现金及现金等价物净增加额		-390,488,444.19	163,841,791.70
加：期初现金及现金等价物余额		1,192,923,098.15	1,029,081,306.45
六、期末现金及现金等价物余额		802,434,653.96	1,192,923,098.15

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



上海丽人丽妆化妆品股份有限公司
母公司现金流量表
2024 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
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		1,413,870,807.09	1,645,247,866.98
收到的税费返还			359,927.82
收到其他与经营活动有关的现金		373,568,967.18	287,827,514.88
经营活动现金流入小计		1,787,439,774.27	1,933,435,309.68
购买商品、接受劳务支付的现金		677,860,557.35	901,832,805.72
支付给职工以及为职工支付的现金		155,911,403.37	142,893,236.12
支付的各项税费		132,645,270.20	54,244,903.66
支付其他与经营活动有关的现金		560,172,216.01	604,266,398.08
经营活动现金流出小计		1,526,589,446.93	1,703,237,343.58
经营活动产生的现金流量净额		260,850,327.34	230,197,966.10
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		351,000,000.00	83,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,155,730.29	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		46,065.26	318,737.21
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		352,201,795.55	83,318,737.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		535,311.17	1,355,963.57
投资支付的现金		951,850,005.00	52,900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		952,385,316.17	54,255,963.57
投资活动产生的现金流量净额		-600,183,520.62	29,062,773.64
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			35,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			35,000,000.00
偿还债务支付的现金			35,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,425,676.00	31,062.50
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		22,425,676.00	35,031,062.50
筹资活动产生的现金流量净额		-22,425,676.00	-31,062.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		15,674.38	17,512.61
五、现金及现金等价物净增加额		-361,743,194.90	259,247,189.85
加: 期初现金及现金等价物余额		847,070,931.92	587,823,742.07
六、期末现金及现金等价物余额		485,327,737.02	847,070,931.92

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

合并所有者权益变动表

2024 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额									
	归属于母公司所有者权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计
一、上年年末余额	400,458,500.00				6,333,158.42		91,927,242.39		1,274,088,175.00	2,530,298,495.97
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	400,458,500.00				6,333,158.42		91,927,242.39		1,274,088,175.00	2,530,298,495.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-944,038.63				-46,826,004.98	-53,200,302.43
（一）综合收益总额					-944,038.63				-46,826,004.98	-53,200,302.43
（二）所有者投入和减少资本									-24,400,328.98	-27,264,626.43
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配										
4. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	400,458,500.00				5,389,119.79		91,927,242.39		1,227,262,170.02	2,484,362,129.37
所有者权益合计										2,477,152,081.29

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



上海浦东发展银行股份有限公司

合并所有者权益变动表（续）

2024 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额					
	归属于母公司所有者权益					
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备
一、上年年末余额	400,458,500.00		757,491,420.16		5,344,800.78	
加：会计政策变更						
前期差错更正						
同一控制下企业合并						
其他						
二、本年初余额	400,458,500.00		757,491,420.16		5,344,800.78	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						
（一）综合收益总额					988,357.64	
（二）所有者投入和减少资本					988,357.64	
1. 所有者投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入所有者权益的金额						
4. 其他						
（三）利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 提取一般风险准备						
3. 对所有者（或股东）的分配						
4. 其他						
（四）所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增资本（或股本）						
2. 盈余公积转增资本（或股本）						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
（五）专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
（六）其他						
四、本期期末余额	400,458,500.00		757,491,420.16		6,333,158.42	
					91,927,242.39	
					1,274,088,175.00	
					2,530,298,495.97	
					2,500,000.00	
					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。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



卡海丽人化妆品股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）
2024年度
(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额						所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债 其他				
一、上年年末余额	400,458,500.00			762,809,475.44			1,842,902,167.29
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	400,458,500.00			762,809,475.44			1,842,902,167.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-29,900,356.81
（一）综合收益总额							-29,900,356.81
（二）所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者（或股东）的分配							
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本（或股本）							
2. 盈余公积转增资本（或股本）							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本期末余额	400,458,500.00			762,809,475.44		91,927,242.39	557,806,592.65
							1,813,001,810.48

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



上海丽人丽妆化妆品股份有限公司 二〇二四年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

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。截至2024年12月31日, 本公司累计发行股本总数400,458,500股, 注册资本为400,458,500.00元。

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。

本财务报表由本公司董事会于2025年3月26日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(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》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

经评估, 本公司自报告期末起12个月内具备持续经营能力。

三、重要会计政策及会计估计

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“附注三、（九）”、存货的计价方法“附注三、（十）”及收入的确认时点“附注三、（十九）”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“附注三、（二十四）”。

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。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，PANDA SELECTION INTERNATIONAL PTE. LTD 和 Lily & Beauty Global PTE.LTD 的记账本位币为新加坡元，丽人丽妆贸易株式会社的记账本位币为日元，Lily Beauty (Thailand) Limited 的记账本位币为泰铢，Oriental Giants Co., Ltd 的记账本位币为韩币，编制财务报表时折算为人民币。本财务报表以人民币列示。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大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，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。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本集团将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

(2) 处置子公司

一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算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,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对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,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金,是指本集团库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物,是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

本集团在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本集团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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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。

本集团将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本集团将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本集团可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本集团将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收账款、其他应收款、长期应收款等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本集团决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融

负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

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，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本集团终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已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；
- 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，但是未保留对金融资产的控制。

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。

本集团与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

4、金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本集团若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本集团对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除上述应收款项和合同资产外，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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本集团即认为该金融工具的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。

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：

项目	组合类别
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。

(十) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：库存商品、发出商品和在途存货等。
存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按实际成本法核算。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去估计的合同履约成本、销售费用以及相关税费后的金额。
本集团按单项计提存货跌价准备，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。

存货跌价准备计提，详见“附注三、（二十四）主要会计估计及判断”。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（十一）长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本集团的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本集团联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

本集团对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

本集团与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

本集团对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

(十二) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入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。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均	30	0	3.33
办公设备	年限平均	3-5	5	19-31.67
电子设备	年限平均	3	5	31.67
运输工具	年限平均	3-5	5	19-31.67

3、 固定资产处置

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。

(十三) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

- (1) 本集团取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
电脑软件	2-5	年限平均	0	预期受益年限

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。

(十四) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的固定资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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，在以后会计期间不予转回。

(十五) 长期待摊费用

长期待摊费用包括使用权资产改良以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。

(十六) 合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十七) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本集团在职工为本集团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。

本集团为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本集团提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本集团发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本集团按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本集团提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

本集团向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(十八) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本集团将其确认为预计负债:

- (1) 该义务是本集团承担的现时义务;
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本集团;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时,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。对于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。

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的,按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(十九) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

交易价格是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本集团按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本集团根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本集团以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。
- 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本集团考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本集团按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：

- 本集团就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

- 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本集团已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

（1）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。

（2）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重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

（3）分销业务

本集团销售产品予经销商。本集团按照合同约定在产品出库时确认收入，或将产品运至约定交货地点交付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。

(二十) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

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。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本集团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（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本集团已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

(二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(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交易或事项。

对与子公司、联营企业及合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、联营企业及合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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 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；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(二十二) 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。在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

本集团作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日,本集团对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。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;
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;
- 本集团发生的初始直接费用;
- 本集团为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本,但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本集团后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;否则,租赁资产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。

本集团按照本附注“三、(十四)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日,本集团对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括:

- 固定付款额(包括实质固定付款额),存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项;
- 购买选择权的行权价格,前提是公司合理确定将行使该选择权;
- 行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本集团采用租赁内含利率作为折现率,但如果无法合理确定租赁内含利率的,则采用本集团的增量借款利率作为折现率。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本集团按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本集团按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

本集团选择对租赁期不超过 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不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额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。

(4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 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；
- 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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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。

(二十三) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
本期重要的应收账款、其他应收款等 应收款项坏账准备收回或转回	金额大于等于 100 万元
本期重要的应收款项、其他应收款等 应收款项核销	金额大于等于 100 万元
本期合同负债账面价值发生重大变动	金额大于等于 100 万元

项目	重要性标准
收到的重要投资活动有关的现金	金额大于等于 1,000 万元
支付的重要投资活动有关的现金	金额大于等于 1,000 万元
重要的非全资子公司	资产总额/营业收入超过合并资产总额/合并营业收入 10%
重要的联营企业	投资账面价值占合并资产总额的比重超过 5%，或权益法核算的长期股权投资收益占合并归属于母公司股东的净利润的比重超过 5%

(二十四) 主要会计估计及判断

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。

1、 采用会计政策的关键判断

(1) 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业务模式，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。

(2) 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。

2、 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：

(1) 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。2024 年度，“基准”、“不利”及“有利”这三种经济情景的权重分别是 60%、20%和 20%（2023 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。2024 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	0.64	0.10	1.30
社会消费品零售价格指数	4.76	3.60	6.30

2023 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	1.16	0.38	1.88
社会消费品零售价格指数	5.6	4.8	7.1

（2） 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。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。

（3） 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。

本集团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,如本集团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。

(4) 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。

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。

(二十五) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

本集团本报告期内无重要会计政策变更。

2、 重要会计估计变更

本集团本报告期内无重要会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

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%、9%、15%、16.5%、17%、19%、20%、21%、23.2%、24%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%

1、企业所得税

(1) 2024 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。

(2) 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 23.2%，超过 8,000,000 日元的部分所得税率为 15%；Oriental Giants Co.,Ltd 不超过 2 亿韩元以内所得税税率为 9%计算，2 亿至 200 亿韩元间所得税税率为 19%计算，200 亿韩元至 3000 亿韩元间所得税税率为 21%计算，超过 3000 亿韩元的部分所得税税率为 24%计算；Lily Beauty (Thailand) Limited 所得税税率为 20%。

(3) 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。2024 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、上海丽芙懿企业管理有限公司、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、上海丽道远电子商务有限公司、上海逸丽行电子商务有限公司、上海丽翎电子商务有限公司、上海丽义电子商务有限公司、上海镰丰会电子商务有限公司、上海璘越电子商务有限公司、上海贝道电子商务有限公司、上海易康丽广告有限公司、丽人丽妆（上海）商贸有限公司、上海郦蕴信息科技有限公司和郑州元一化妆品有限公司符合小型微利企业的标准。

2、增值税

（1）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%。

（2）本公司下属子公司 Lily Beauty (Thailand) Limited 于 2024 年度适用的增值税税率 7%。

五、 合并财务报表项目注释

（一） 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		6,338.83
数字货币		
银行存款	767,231,565.92	1,147,692,179.68
其他货币资金	66,512,729.13	67,655,985.00
应收利息	21,469.34	341,444.10
存放财务公司款项		
合计	833,765,764.39	1,215,695,947.61
其中：存放在境外的款项总额	27,108,151.29	29,515,327.27
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

其他说明：截至 2024 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 66,502,078.12 元（2023 年 12 月 31 日：汇票保证金 67,655,985.00 元）。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	100,381,369.86	
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他	100,381,369.86	
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		

其他说明：交易性金融资产余额为本集团购买的结构性存款。

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
其中：1 年以内分项		
六个月以内	50,286,935.84	53,448,951.99
六至十二个月	858,455.31	109,411.55
1 年以内小计	51,145,391.15	53,558,363.54
1 至 2 年	264,628.22	411,691.79
2 至 3 年	411,691.79	
小计	51,821,711.16	53,970,055.33
减：坏账准备	508,819.08	456,967.32
合计	51,312,892.08	53,513,088.01

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	411,691.79	0.79	411,691.79	100.00	411,691.79	0.76	411,691.79	100.00
其中:								
欠款方 A	411,691.79	0.79	411,691.79	100.00	411,691.79	0.76	411,691.79	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	51,410,019.37	99.21	97,127.29	0.19	53,558,363.54	99.24	45,275.53	0.08
其中:								
六个月内以内	50,286,935.84	97.04	48,163.10	0.10	53,448,951.99	99.03	44,144.68	0.08
六至十二个月	858,455.31	1.66	18,531.94	2.16	109,411.55	0.21	1,130.85	1.03
一至二年	264,628.22	0.50	30,432.25	11.50				
合计	51,821,711.16	100.00	508,819.08		53,970,055.33	100.00	456,967.32	
								53,513,088.01

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：无

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
六个月以内	50,286,935.84	48,163.10	0.10
六至十二个月	858,455.31	18,531.94	2.16
一至二年	264,628.22	30,432.25	11.50
合计	51,410,019.37	97,127.29	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	411,691.79					411,691.79
组合计提坏账准备	45,275.53	60,988.17	-9,190.59		54.18	97,127.29
合计	456,967.32	60,988.17	-9,190.59		54.18	508,819.08

4、 本期实际核销的应收账款情况：无

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
余额前五名的应收账款总额	46,354,995.28		46,464,406.83	89.66	45,737.72

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	61,921,033.94	100.00	75,164,998.68	100.00
合计	61,921,033.94	100.00	75,164,998.68	100.00

无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
余额前五名的预付款项总额	30,167,601.70	48.72

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	164,834,832.97	367,125,026.37
合计	164,834,832.97	367,125,026.37

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
一年以内		
其中：一年以内分项		
六个月以内	169,509,900.35	367,731,378.05
六到十二个月	2,884,851.20	2,386,967.23
一年以内小计	172,394,751.55	370,118,345.28
一至二年	119,104.76	26,900,703.95
2年以上	59,585,683.82	40,388,297.39
小计	232,099,540.13	437,407,346.62
减：坏账准备	67,264,707.16	70,282,320.25
合计	164,834,832.97	367,125,026.37

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	65,055,274.09	28.03	65,055,274.09	100.00	60,504,430.90	13.83	60,504,430.90	100.00
其中：								
应收品牌方往来款	59,585,683.82	25.67	59,585,683.82	100.00	59,985,683.82	13.71	59,985,683.82	100.00
应收品牌方代垫款	5,469,590.27	2.36	5,469,590.27	100.00				
应收品牌方返利					518,747.08	0.12	518,747.08	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	167,044,266.04	71.97	2,209,433.07	1.32	376,902,915.72	86.17	9,777,889.35	2.59
其中：								
押金和保证金账龄组合	6,959,970.30	3.00	45,259.27	0.65	10,979,689.86	2.51	131,369.12	1.20
其他组合	160,084,295.74	68.97	2,164,173.80	1.35	365,923,225.86	83.66	9,646,520.23	2.64
合计	232,099,540.13	100.00	67,264,707.16		437,407,346.62	100.00	70,282,320.25	
					164,834,832.97			367,125,026.37

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
应收品牌方往来款	59,585,683.82	59,585,683.82	100.00	停止合作，难以收回	59,985,683.82	59,985,683.82
应收品牌方代垫款	5,469,590.27	5,469,590.27	100.00	停止合作，难以收回		
应收品牌方返利					518,747.08	518,747.08
合计	65,055,274.09	65,055,274.09			60,504,430.90	60,504,430.90

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
押金和保证金账龄组合	6,959,970.30	45,259.27	
一年以内	6,959,970.30	45,259.27	0.65
其他组合：	160,084,295.74	2,164,173.80	
一年以内	159,965,190.94	2,159,861.43	1.35
一年以上	119,104.76	4,312.36	3.62
合计	167,044,266.04	2,209,433.07	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(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)	
上年年末余额	9,777,889.35		60,504,430.90	70,282,320.25
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-5,469,590.27		5,469,590.27	
--转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(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)	
--转回第一阶段				
本期计提	1,767,448.66			1,767,448.66
本期转回	-3,869,296.71		-400,000.00	-4,269,296.71
本期转销			-518,747.08	-518,747.08
本期核销	-91.73			-91.73
其他变动	3,073.77			3,073.77
期末余额	2,209,433.07		65,055,274.09	67,264,707.16

各阶段划分依据和坏账准备计提比例的说明：详见“附注三、（九）/6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(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)	
上年年末余额	376,902,915.72		60,504,430.90	437,407,346.62
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-5,469,590.27		5,469,590.27	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	2,394,370,447.51			2,394,370,447.51
本期终止确认	-2,598,759,506.92		-918,747.08	-2,599,678,254.00
其他变动				
期末余额	167,044,266.04		65,055,274.09	232,099,540.13

对本期发生损失准备变动的其他应收款项账面余额显著变动的情况说明：详见“（5）本期实际核销的其他应收款项情况”。

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依

据：详见本“附注三、（九）/6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	70,282,320.25	1,767,448.66	-4,269,296.71	-518,838.81	3,073.77	67,264,707.16
坏账准备						

其中已单项计提坏账准备本期转回或收回的重要其他应收款：无

（5）本期实际核销的其他应收款金额为 518,838.81 元，其中重要的其他应收款项核销情况：无

（6）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
品牌方代垫款	91,007,662.32	217,106,634.62
品牌方往来款	67,185,445.36	121,875,593.49
支付宝及其他平台可用余额	35,170,967.69	44,883,135.54
应收品牌方返利	20,056,221.20	30,649,866.24
店铺保证金	6,499,999.90	10,062,324.65
平台服务费返还款	2,464,150.81	8,297,557.23
其他	9,715,092.85	4,532,234.85
合计	232,099,540.13	437,407,346.62

（7）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
其他应收款 1	品牌方返利及代垫款	41,076,212.08	六个月以内	17.70	52,377.10
其他应收款 2	品牌方往来款	40,244,830.71	二年以上	17.34	40,244,830.71
其他应收款 3	品牌方返利及代垫款	26,825,725.89	六个月以内	11.56	676,901.59

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备期 末余额
其他应收款 4	支付宝可用余额及店 铺保证金	18,896,260.73	六个月以内	8.14	9,476.76
其他应收款 5	品牌方往来款	17,970,771.13	三年以上	7.74	17,970,771.13
合计		145,013,800.54		62.48	58,954,357.29

(六) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	455,857,116.94	47,815,813.59	408,041,303.35	940,962,613.64	82,603,220.30	858,359,393.34
发出商品	27,624,706.62		27,624,706.62	26,543,356.56		26,543,356.56
在途物资	41.60		41.60	15,473.89		15,473.89
合计	483,481,865.16	47,815,813.59	435,666,051.57	967,521,444.09	82,603,220.30	884,918,223.79

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		计提	其他		转回或转销	其他		
库存商品	82,603,220.30	22,106,949.88			56,998,503.79	-104,147.20		47,815,813.59

可变现净值的具体依据：估计售价减去估计合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额

本期转回或转销存货跌价准备的原因：存货已实际销售或报废。

按组合计提跌价准备的存货：

组合	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)
一年以内	389,714,836.53	15,672,065.58	4.02	870,850,831.85	35,524,078.92	4.08
一到二年	57,432,774.93	21,738,266.34	37.85	74,033,032.45	27,936,271.77	37.73
二到三年	5,722,021.23	5,717,731.69	99.93	9,116,883.15	9,064,813.08	99.43
合计	452,869,632.69	43,128,063.61		954,000,747.45	72,525,163.77	

按组合计提存货跌价准备的计提标准：基于库龄组合确定存货可变现净值

3、 存货期末余额含有借款费用资本化金额及其计算标准和依据：无

(七) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款		3,680,868.94
一年内到期的债权投资		
一年内到期的其他债权投资		
合计		3,680,868.94

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
应收退货成本	94,784.27	128,575.10
待认证进项税	9,581,802.04	8,356,036.55
暂估进项税	7,568,982.97	5,359,378.09
待抵扣进项税	1,354,475.05	19,041,534.49
预缴企业所得税	2,390,304.86	
一年以内的银行定期存款本金及利息	105,718,593.11	
合计	126,708,942.30	32,885,524.23

(九) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
应收品牌方代垫款				20,420,459.46	538,786.25	19,881,673.21	
其他	2,727,918.84		2,727,918.84	2,348,299.47		2,348,299.47	
小计	2,727,918.84		2,727,918.84	22,768,758.93	538,786.25	22,229,972.68	
减：一年内到期部分				3,680,868.94		3,680,868.94	
合计	2,727,918.84		2,727,918.84	19,087,889.99	538,786.25	18,549,103.74	

2、 长期应收款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）
按单项计提坏账准备								
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,727,918.84				2,727,918.84		538,786.25	2.82
其中：	2,727,918.84				2,727,918.84		538,786.25	2.82
合计	2,727,918.84				2,727,918.84		538,786.25	
								18,549,103.74

重要的按单项计提坏账准备的长期应收款：无

本期末按信用风险特征组合计提坏账准备：无

3、 长期应收款坏账准备

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
长期应收款坏账准备	538,786.25		-538,786.25			

4、 本期实际核销的长期应收款情况：无

(十) 长期股权投资

1、长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额 (账面价值)	减值准备上年年末余额	本期增减变动						期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
1. 合营企业										
上海载木商贸有限公司			1,700,000.00		-542,102.88					1,157,897.12
上海载林商贸有限公司			1,700,000.00		-726,795.40					973,204.60
上海丽澍文化传播有限公司			3,500,000.00		-60,883.77					3,439,116.23
小计			6,900,000.00		-1,329,782.05					5,570,217.95
2. 联营企业										
快乐全球(杭州)文娱科技有限公司		1,836,886.37								1,836,886.37
上海璨夏品牌管理有限公司		4,098,325.40								4,098,325.40
臻时供应链管理(上海)有限公司	3,555,669.25				-215,635.25					3,340,034.00

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司
二〇二四年度
财务报表附注

被投资单位	上年年末余额（账面价值）	减值准备上年年末余额	本期增减变动						期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		
上海丽人丽妆文化传媒有限公司	137,789.76				-68,729.82				69,059.94	
小计	3,693,459.01	5,935,211.77			-284,365.07				3,409,093.94	5,935,211.77
合计	3,693,459.01	5,935,211.77	6,900,000.00		-1,614,147.12				8,979,311.89	5,935,211.77

2、 股权比例超过 50%，未纳入合并范围的公司

(1) 2024 年 7 月 2 日，子公司上海丽人丽妆企业管理有限公司与其他股东共同投资设立上海载木商贸有限公司，新设公司注册资本为 142 万元，上海丽人丽妆企业管理有限公司持有其 65%股权。根据新设公司投资协议及公司章程约定，涉及决定公司利润分配和弥补亏损、公司分立合并、引进战略投资者、对股东提供担保、购买出售重大资产超过最近一期总资产 30%、影响未来投资并购活动、经营计划，必须经三分之二以上表决权股东同意才能通过；另外涉及公司经营计划、财务计划和投资方案、决定任何高级管理人员、聘任和解聘经理及其报酬、决定副总经理和关键雇员及其报酬、决定集团的内部管理机构、设置、审批基本管理制度、决定奖金和基于股权的奖励计划、利润分成机制、员工期权等计划及具体实施方案等需全体董事同意才能通过。因此，虽然本集团持有上海载木商贸有限公司 65%的表决权股份，但仍无法单独对其施加控制。

(2) 2024 年 7 月 2 日，子公司上海丽人丽妆企业管理有限公司与其他股东共同投资设立上海载林商贸有限公司，新设公司注册资本为 142 万元，上海丽人丽妆企业管理有限公司持有其 65%股权。根据新设公司投资协议及公司章程约定，涉及决定公司利润分配和弥补亏损、公司分立合并、引进战略投资者、对股东提供担保、购买出售重大资产超过最近一期总资产 30%、影响未来投资并购活动、经营计划，必须经三分之二以上表决权股东同意才能通过；另外涉及公司经营计划、财务计划和投资方案、决定任何高级管理人员、聘任和解聘经理及其报酬、决定副总经理和关键雇员及其报酬、决定集团的内部管理机构、设置、审批基本管理制度、决定奖金和基于股权的奖励计划、利润分成机制、员工期权等计划及具体实施方案等需全体董事同意才能通过。因此，虽然本集团持有上海载木商贸有限公司 65%的表决权股份，但仍无法单独对其施加控制。

(3) 2024 年 11 月 21 日，子公司上海丽人美妆电子商务有限公司与其他股东共同出资设立上海丽澍文化传播有限公司，新设公司注册资本为 1,355.56 万元，上海丽人美妆电子商务有限公司持有其 55%股权。根据新设公司投资协议和公司章程约定涉及公司经营计划和投资方案、公司的利润分配方案和弥补亏损方案、决定内部管理机构的设置、公司基本管理制度、聘任或解聘经理及其报酬、决定副总经理和财务负责人及其报酬、在职职工的年度薪酬政策等方案等需全体董事同意才能通过，本集团在董事会中占三分之二的席位。因此，本集团虽持有上海丽澍文化传播有限公司 55%的股权，但仍无法单独对其施加控制。

3、 长期股权投资的减值测试情况

除期初已全额计提减值准备的长期股权投资外,本集团其余长期股权投资期末不存在减值迹象,本期无需计提减值准备。

(十一) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	208,962,576.12	215,363,493.56
其中:基金投资	110,156,000.00	104,481,000.00
—江苏景如投资合伙企业(有限合伙)	39,315,000.00	43,314,000.00
—苏州宝捷会山启创业投资合伙企业(有限合伙)	29,841,000.00	27,149,000.00
—苏州元创进取创业中心(有限合伙)	26,084,000.00	23,975,000.00
—无锡宝顶启原创业投资中心(有限合伙)	14,916,000.00	10,043,000.00
权益工具投资	72,483,738.69	83,486,863.40
—Bespoke Global LP	71,207,988.49	80,176,164.00
—Alicce9 Limited	1,275,750.20	3,310,699.40
有特殊股东权利的股权投资	26,322,837.43	27,395,630.16
—上海美盒信息科技有限公司	5,954,804.16	6,400,669.22
—上海赢可通信息科技有限公司(曾用名:快手阿修信息科技(上海)有限公司)	10,767,905.46	8,456,631.62
—Leferi Co., Ltd	4,858,779.38	9,445,598.93
—Stokes International Limited	2,741,348.43	3,092,730.39
—深圳超蕴文化有限公司	2,000,000.00	
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中:债务工具投资		
其他		
合计	208,962,576.12	215,363,493.56

其他说明:

“其他非流动金融资产”项目反映自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产的期末账面价值。

(十二) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	26,799,609.35	29,061,206.53
固定资产清理		
合计	26,799,609.35	29,061,206.53

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公设备	电子设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	24,886,487.43	2,723,494.59	495,093.46	19,147,972.99	47,253,048.47
(2) 本期增加金额			8,136.97	2,836,478.53	2,844,615.50
—购置			1,661.36	2,836,434.35	2,838,095.71
—外币报表折算差异			6,475.61	44.18	6,519.79
(3) 本期减少金额			22,347.40	1,634,053.90	1,656,401.30
—处置或报废			22,347.40	1,634,053.90	1,656,401.30
(4) 期末余额	24,886,487.43	2,723,494.59	480,883.03	20,350,397.62	48,441,262.67
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	3,275,142.84	2,094,890.46	335,616.16	12,486,192.48	18,191,841.94
(2) 本期增加金额	828,549.96	188,317.39	85,759.34	3,869,032.38	4,971,659.07
—计提	828,549.96	188,317.39	81,371.03	3,868,998.00	4,967,236.38
—外币报表折算差异			4,388.31	34.38	4,422.69
(3) 本期减少金额			18,341.26	1,503,506.43	1,521,847.69
—处置或报废			18,341.26	1,503,506.43	1,521,847.69
(4) 期末余额	4,103,692.80	2,283,207.85	403,034.24	14,851,718.43	21,641,653.32
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公设备	电子设备	合计
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	20,782,794.63	440,286.74	77,848.79	5,498,679.19	26,799,609.35
(2) 上年年末账面价值	21,611,344.59	628,604.13	159,477.30	6,661,780.51	29,061,206.53

2024 年度固定资产计提的折旧金额为 4,967,236.38 元(2023 年度: 5,739,993.61 元), 其中计入管理费用及研发费用的折旧费用分别为 3,391,835.60 元及 1,575,400.78 元(2023 年度: 3,698,803.49 元及 2,041,190.12 元)。

3、 暂时闲置的固定资产：无

4、 通过经营租赁租出的固定资产情况：无

5、 未办妥产权证书的固定资产情况：无

6、 固定资产的减值测试情况

本集团固定资产期末不存在减值迹象，故无需计提减值准备。

(十三) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物
1. 账面原值	
(1) 上年年末余额	55,884,504.23
(2) 本期增加金额	8,402,095.36
— 新增租赁	8,402,095.36
(3) 本期减少金额	12,350,499.18
— 处置	5,748,517.40
— 租赁到期	6,601,981.78
(4) 期末余额	51,936,100.41
2. 累计折旧	
(1) 上年年末余额	29,861,951.88
(2) 本期增加金额	13,398,719.54
— 计提	13,398,719.54
(3) 本期减少金额	10,389,157.30
— 处置	3,787,175.52
— 租赁到期	6,601,981.78
(4) 期末余额	32,871,514.12
3. 减值准备	
(1) 上年年末余额	
(2) 本期增加金额	
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	

项目	房屋及建筑物
4. 账面价值	
（1）期末账面价值	19,064,586.29
（2）上年年末账面价值	26,022,552.35

2、 使用权资产的减值测试情况

本集团使用权资产期末不存在减值迹象，故无需计提减值准备。

(十四) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	电脑软件	商标权	合计
1. 账面原值			
（1）上年年末余额	7,788,619.04	342,454.80	8,131,073.84
（2）本期增加金额	205.85	166,075.41	166,281.26
—购置		166,075.41	166,075.41
—外币报表折算差异	205.85		205.85
（3）本期减少金额			
（4）期末余额	7,788,824.89	508,530.21	8,297,355.10
2. 累计摊销			
（1）上年年末余额	7,157,451.69	119,615.83	7,277,067.52
（2）本期增加金额	264,738.61	47,654.53	312,393.14
—计提	264,629.83	47,654.53	312,284.36
—外币报表折算差异	108.78		108.78
（3）本期减少金额			
（4）期末余额	7,422,190.31	167,270.35	7,589,460.66
3. 减值准备			
（1）上年年末余额			
（2）本期增加金额			
（3）本期减少金额			
（4）期末余额			
4. 账面价值			
（1）期末账面价值	366,634.58	341,259.86	707,894.44
（2）上年年末账面价值	631,167.35	222,838.97	854,006.32

期末无形资产中无通过本集团内部研发形成的无形资产。

2、 无形资产的减值测试情况

本集团无形资产期末不存在减值迹象，故无需计提减值准备。

(十五) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
经营租入固定资产改良	4,007,462.83	574,542.05	2,500,068.68		2,081,936.20

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
	异	产	异	产
资产减值准备	55,491,215.76	13,471,841.30	92,963,272.69	22,572,724.06
内部交易未实现利润	9,349,342.62	2,337,335.65	16,671,317.58	4,167,816.90
可抵扣亏损	239,348,037.60	55,050,484.58	191,387,720.58	45,364,821.43
广告费	21,414,297.57	3,246,208.93	9,128,553.14	1,675,825.07
租赁负债	19,611,067.52	4,811,857.03	27,307,308.44	6,826,827.11
预提费用	7,601,549.89	1,893,892.82	9,249,066.53	2,306,355.31
超额公益性捐赠支出	1,100,038.66	275,009.67	1,000,038.66	250,009.67
预计销售退回	95,249.34	23,812.34	42,167.44	10,541.86
合计	354,010,798.96	81,110,442.32	347,749,445.06	83,174,921.41

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
	异	债	异	债
使用权资产	19,064,586.29	4,676,349.12	26,022,552.35	6,505,638.09
公允价值变动	15,717,902.37	3,929,475.60	7,796,123.72	1,949,030.93
合计	34,782,488.66	8,605,824.72	33,818,676.07	8,454,669.02

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	4,771,749.09	76,338,693.23	6,505,638.09	76,669,283.32
递延所得税负债	4,771,749.09	3,834,075.63	6,505,638.09	1,949,030.93

4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	7,378,572.52	7,649,616.15
可抵扣亏损	72,940,631.45	61,246,133.25
合计	80,319,203.97	68,895,749.40

5、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2024		6,142,630.78	
2025	4,796,135.87	4,796,135.87	
2026	11,534,579.30	11,730,938.24	
2027	14,315,128.29	14,327,163.73	
2028	21,699,268.81	24,249,264.63	
2029	20,595,519.18		
合计	72,940,631.45	61,246,133.25	

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一年以上的银行定期存款本金及利息	628,684,614.22		628,684,614.22	40,745,643.83		40,745,643.83

(十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	66,502,078.12	66,502,078.12	保证金	主要为开立的银行承兑汇票所存于银行的汇票保证金	67,655,985.00	67,655,985.00	保证金	主要为开立的银行承兑汇票所存于银行的汇票保证金

(十九) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	70,000,000.00	237,130,000.00

本期末无已到期未支付的应付票据。

(二十) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付仓储服务及物流费	17,969,494.99	38,537,283.08
应付货款	74,971,170.67	56,675,416.84
应付广告费	5,331,873.32	19,333,184.48
其他	2,536,340.03	3,060,533.22
合计	100,808,879.01	117,606,417.62

2、 账龄超过一年或逾期的重要应付账款：无

(二十一) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收分销货款	1,127,840.49	

2、 账龄超过一年的重要合同负债：无

3、 报告期内账面价值发生重大变动的金额：无

(二十二) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	27,263,446.16	236,968,593.12	244,665,882.52	19,566,156.76
离职后福利-设定提存计划	3,633,174.06	27,172,352.68	28,639,772.83	2,165,753.91
辞退福利	252,000.00	10,551,012.77	9,139,161.00	1,663,851.77
合计	31,148,620.22	274,691,958.57	282,444,816.35	23,395,762.44

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	23,260,476.30	204,904,667.58	210,760,479.70	17,404,664.18
(2) 职工福利费		5,115,406.87	5,115,406.87	
(3) 社会保险费	1,742,795.19	15,190,652.64	15,722,687.18	1,210,760.65
其中：医疗保险费	1,683,060.02	14,745,995.28	15,253,735.76	1,175,319.54
工伤保险费	59,735.17	444,657.36	468,951.42	35,441.11
生育保险费				
(4) 住房公积金	1,266,617.30	11,757,866.03	12,073,751.40	950,731.93
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤	993,557.37		993,557.37	
合计	27,263,446.16	236,968,593.12	244,665,882.52	19,566,156.76

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	3,463,366.62	26,342,729.76	27,706,467.00	2,099,629.38
失业保险费	169,807.44	829,622.92	933,305.83	66,124.53
合计	3,633,174.06	27,172,352.68	28,639,772.83	2,165,753.91

4、 辞退福利

2024 年度，本集团因解除劳动关系所提供的辞退福利为 10,551,012.77 元(2023 年度：4,553,485.00 元)。

(二十三) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	23,124,550.18	71,736,409.14
企业所得税	2,082,893.86	1,551,178.54
个人所得税	931,787.45	845,184.32
城市维护建设税	91,729.04	3,285,962.80
印花税	239,655.97	380,622.58
教育费附加	39,238.57	1,408,269.75

税费项目	期末余额	上年年末余额
地方教育费附加	26,159.08	938,846.48
其他	86,014.36	57,342.93
合计	26,622,028.51	80,203,816.54

(二十四) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	26,132,653.63	22,081,569.13
合计	26,132,653.63	22,081,569.13

其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
暂收款	18,582,995.96	10,583,894.83
办公费	2,395,966.16	3,589,331.26
咨询服务费	2,893,524.44	4,574,007.18
其他	2,260,167.07	3,334,335.86
合计	26,132,653.63	22,081,569.13

(2) 本报告期末无账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项。

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	12,844,617.06	12,063,600.44

(二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
应付退货款	190,033.62	170,742.52
合同负债待转销项税额	63,605.55	
合计	253,639.17	170,742.52

(二十七) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
房屋租赁	6,766,450.46	15,243,708.00

于 2024 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合计为 478,782.22 元 (2023 年 12 月 31 日：585,644.50 元)，均为一年内支付。

(二十八) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	400,458,500.00						400,458,500.00

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团控股股东、实际控制人黄韬先生直接持有本公司股份数量为 129,980,304 股，占公司总股本的 32.46%；黄韬先生累计被冻结股数为 13,000,000 股，占其直接持股数量的 10%，占公司总股本的 3.25%。

(二十九) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	720,970,870.16			720,970,870.16
其他资本公积	36,520,550.00	1,833,677.01		38,354,227.01
合计	757,491,420.16	1,833,677.01		759,325,097.17

本期其他资本公积增加系少数股东权益份额发生变动所致。

(三十) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：其他综合收益当期转入留存收益
1. 不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动							
企业自身信用风险公允价值变动							
2. 将重分类进损益的其他综合收益	6,333,158.42	-944,038.63			-944,038.63		5,389,119.79
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额	6,333,158.42	-944,038.63			-944,038.63		5,389,119.79
其他综合收益合计	6,333,158.42	-944,038.63			-944,038.63		5,389,119.79

(三十一) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	91,927,242.39			91,927,242.39

(三十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	1,274,088,175.00	1,244,560,612.01
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,274,088,175.00	1,244,560,612.01
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-24,400,328.98	29,527,562.99
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	22,425,676.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,227,262,170.02	1,274,088,175.00

1、根据 2024 年 3 月 29 日股东大会决议，本集团向全体股东派发现金股利，每股 0.05 元，截至 2024 年 3 月 28 日，公司总股本为 400,458,500 股，以此计算，实际派发现金股利 20,022,925.00 元。

2、根据公司《未来三年(2024 年-2026 年)股东分红回报规划》及股东大会授权董事会决议定的公司 2024 年中期现金分红方案，本集团于 2024 年 8 月 29 日经董事会决议，向全体股东派发现金股利，每股 0.006 元，截至 2024 年 8 月 28 日，公司总股本为 400,458,500 股，以此计算，实际派发现金股利 2,402,751.00 元。

(三十三) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,728,084,767.46	1,107,766,961.33	2,761,188,539.95	1,807,147,290.74
其他业务	101,149.23	91,685.04	1,203,772.00	394,539.74
合计	1,728,185,916.69	1,107,858,646.37	2,762,392,311.95	1,807,541,830.48

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
电商零售业务	1,579,872,393.42	2,564,207,567.91
品牌营销运营服务	75,829,998.28	89,321,762.23
分销及其他	72,483,524.99	108,862,981.81
合计	1,728,185,916.69	2,762,392,311.95

本报告期无前期已经履行（或部分履行）的履约义务在本期调整的重要收入。

2、 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下：

类别	本期金额	
	营业收入	营业成本
业务类型：		
电商零售业务	1,579,872,393.42	1,010,228,433.89
品牌营销运营服务	75,829,998.28	41,263,477.54
分销及其他	72,483,524.99	56,366,734.94
合计	1,728,185,916.69	1,107,858,646.37
按商品转让时间分类：		
在某一时点确认	1,652,355,918.41	1,066,595,168.83
在某一时段内确认	75,829,998.28	41,263,477.54
合计	1,728,185,916.69	1,107,858,646.37

3、 履约义务的说明

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。本集团履约义务具体说明详见“附注三、（十九）收入”。

4、 分摊至剩余履约义务的交易价格

截至 2024 年 12 月 31 日，无已签订合同，但尚未履行履约义务所对应的大额交易。

5、 重大合同变更或重大交易价格调整：无

(三十四) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	8,139,801.07	5,811,078.98
教育费附加	3,488,084.80	2,491,517.05
地方教育费附加	2,325,389.88	1,661,011.29
印花税	1,353,589.73	1,301,000.61
其他	234,077.08	230,127.08
合计	15,540,942.56	11,494,735.01

(三十五) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
广告费	243,670,620.42	358,962,366.27
职工薪酬费用	157,124,825.69	165,427,737.90
平台运营费用	83,485,584.72	129,249,349.45
仓储物流费	9,671,733.28	12,887,594.06
劳务费	4,791,854.33	5,029,518.95
包材费	2,431,983.61	3,103,195.01
业务招待费	2,584,147.83	2,652,129.94
办公费	2,234,489.67	2,585,141.70
其他	2,924,957.01	3,596,153.21
合计	508,920,196.56	683,493,186.49

(三十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬费用	53,214,146.17	51,001,515.97
咨询顾问费	12,801,310.35	17,666,764.68
使用权资产折旧费	13,147,619.48	13,098,992.15
办公费	11,484,604.35	11,168,177.66
存货报废	5,917,420.48	7,824,653.67
固定资产折旧	3,391,835.60	3,698,803.49
业务招待费	5,988,651.06	4,690,354.83
长期待摊费用摊销	2,500,068.68	2,794,413.45
交通差旅费	1,943,053.77	1,730,213.91

项目	本期金额	上期金额
租赁费	805,146.55	573,822.30
无形资产摊销	312,284.36	381,094.29
其他	1,705,567.32	2,880,802.02
合计	113,211,708.17	117,509,608.42

(三十七) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬费用	19,120,659.32	8,534,066.97
咨询服务费	1,293,828.71	476,831.68
材料使用费	249,663.39	391,998.83
固定资产折旧	1,575,400.78	2,041,190.12
其他	1,195,231.61	826,686.20
合计	23,434,783.81	12,270,773.80

(三十八) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	1,056,802.33	1,300,741.61
其中：租赁负债利息费用	991,547.74	1,263,275.41
减：利息收入	20,830,202.40	13,612,900.75
汇兑损益	-895,494.74	-687,225.85
其他	593,655.39	554,910.43
合计	-20,075,239.42	-12,444,474.56

(三十九) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	18,401,174.70	8,259,500.00
进项税加计抵减	999,223.89	142,176.86
代扣个人所得税手续费	158,703.13	428,331.59
合计	19,559,101.72	8,830,008.45

(四十) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,614,147.12	-312,530.33
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,116,836.92	
债权投资持有期间取得的利息收入		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	6,687,810.00	4,908,321.23
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	-364,013.86	
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
处置构成业务的处置组产生的投资收益		
债务重组产生的投资收益		
处置其他流动资产取得的投资收益	652,810.28	
合计	8,479,296.22	4,595,790.90

(四十一) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	381,369.86	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
其他非流动金融资产	-3,678,117.98	6,775,327.69
交易性金融负债		
合计	-3,296,748.12	6,775,327.69

(四十二) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	51,797.58	359,991.88
其他应收款坏账损失	-2,501,848.05	6,794,577.88
长期应收款坏账损失	-538,786.25	538,786.25
合计	-2,988,836.72	7,693,356.01

(四十三) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价减值损失	22,106,949.88	110,799,012.86
长期股权投资减值损失		126,248.97
合计	22,106,949.88	110,925,261.83

(四十四) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置损益	-15,542.15	197,955.33	-15,542.15
使用权资产处置损益	199,620.19		199,620.19
合计	184,078.04	197,955.33	184,078.04

(四十五) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
补偿金		101,856.00	
其他	174,258.61	292,955.79	174,258.61
合计	174,258.61	394,811.79	174,258.61

(四十六) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	202,308.20	752,935.86	202,308.20
赔偿金、违约金及各种罚款支出	2,030,635.37		2,030,635.37
其他	64,320.25	426,046.27	64,320.25
合计	2,297,263.82	1,178,982.13	2,297,263.82

(四十七) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	6,971,300.02	3,357,159.17
递延所得税费用	2,215,634.79	12,928,314.64
合计	9,186,934.81	16,285,473.81

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-17,020,511.87
按法定税率计算的所得税费用	-4,255,127.97
子公司适用不同税率的影响	2,526,587.70
调整汇算清缴等以前年度所得税影响	4,532,721.99
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,873,142.45
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-759,847.17
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,309,364.56
优惠税率的影响	136,145.49
税率变动的影响	2,823,947.76
其他	
所得税费用	9,186,934.81

(四十八) 每股收益

1、 基本每股收益

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本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	-24,400,328.98	29,527,562.99
本公司发行在外普通股的加权平均数	400,458,500.00	400,458,500.00
基本每股收益	-0.06	0.07
其中：持续经营基本每股收益	-0.06	0.07
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	-944,038.63	988,357.64
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	400,458,500.00	400,458,500.00
稀释每股收益	-0.06	0.07

项目	本期金额	上期金额
其中：持续经营稀释每股收益	-0.06	0.07
终止经营稀释每股收益		

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 2023 及 2024 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。

(四十九) 费用按性质分类的利润表补充资料

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用、研发费用按照性质分类，列示如下：

项目	本期金额	上期金额
存货成本	1,007,865,910.72	1,643,661,333.83
广告费	243,670,620.42	359,410,504.76
职工薪酬费用	267,764,361.07	264,995,173.41
运费仓储费	68,302,547.68	130,516,341.38
平台手续费	83,485,584.72	129,249,349.45
咨询服务费	14,095,139.06	18,143,596.36
使用权资产折旧费	13,398,719.54	13,493,531.89
办公费	14,890,920.77	14,385,990.23
存货报废	5,917,420.48	7,824,653.67
业务招待费	8,871,050.61	7,826,764.18
固定资产折旧	4,967,236.38	5,739,993.61
劳务费	6,927,597.50	5,029,518.95
交通差旅费	5,313,385.15	4,654,703.56
包材费	2,431,983.61	3,495,193.84
长期待摊费用摊销	2,500,068.68	2,794,413.45
租赁费	805,146.55	573,822.30
无形资产摊销	312,284.36	381,094.29
其他	1,905,357.61	8,639,420.03
合计	1,753,425,334.91	2,620,815,399.19

(五十) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回代品牌方支付的款项	544,292,236.32	535,788,626.52
收到补贴收入	18,401,174.70	8,259,500.00
利息收入	11,995,758.90	13,203,634.75
收回受限资金		16,218,024.00
其他	9,806,468.35	2,654,982.69
合计	584,495,638.27	576,124,767.96

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
代品牌方支付的款项	599,009,948.80	674,282,923.78
办公费	14,890,920.77	14,978,192.72
业务招待费	8,871,050.61	7,826,764.18
交通差旅费	5,313,385.15	4,654,703.56
租赁费	805,146.55	511,519.71
其他	83,004,509.26	156,099,829.56
合计	711,894,961.14	858,353,933.51

2、 与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金：无

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金：无

(3) 收到的重要投资活动有关的现金

性质	本期金额	上期金额
赎回结构性存款	746,000,000.00	
赎回保本型固定收益类产品	740,000,000.00	
赎回保本型浮动收益类产品	65,000,000.00	
合计	1,551,000,000.00	

(4) 支付的重要投资活动有关的现金

性质	本期金额	上期金额
购买定期存款	684,823,120.00	40,000,000.00
购买结构性存款	846,000,000.00	
购买保本型固定收益类产品	740,000,000.00	
购买保本型浮动收益类产品	65,000,000.00	
合计	2,335,823,120.00	40,000,000.00

3、与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金：无

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
偿还租赁负债本金和利息	14,928,921.95	14,606,089.15
购买控股子公司少数股东股权支付的转让款	7,510,000.00	
合计	22,438,921.95	14,606,089.15

(3) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债 (含一年内到期)	27,307,308.44		9,393,643.10	14,928,921.95	2,160,962.07	19,611,067.52

(五十一) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-26,207,446.68	27,237,472.69
加：信用减值损失	-2,988,836.72	110,925,261.83
资产减值准备	22,106,949.88	7,693,356.01
固定资产折旧	4,967,236.38	5,739,993.61

补充资料	本期金额	上期金额
油气资产折耗		
使用权资产折旧	13,398,719.54	13,493,531.89
无形资产摊销	312,284.36	381,094.29
长期待摊费用摊销	2,500,068.68	2,794,413.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	-184,078.04	-197,955.33
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	3,296,748.12	-6,775,327.69
财务费用（收益以“—”号填列）	-7,939,074.43	570,436.47
投资损失（收益以“—”号填列）	-8,479,296.22	-4,595,790.90
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	330,590.09	12,913,783.71
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	1,885,044.70	14,530.93
存货的减少（增加以“—”号填列）	427,145,222.34	127,676,288.62
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	247,232,270.14	13,308,672.42
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-241,007,660.77	-161,645,379.72
其他	1,153,906.88	68,263,297.19
经营活动产生的现金流量净额	437,522,648.25	217,797,679.47
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
承担租赁负债方式取得使用权资产	8,402,095.36	4,984,108.92
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	767,263,686.27	1,148,039,962.61
减：现金的期初余额	1,148,039,962.61	999,233,750.29
加：现金等价物的期末余额	35,170,967.69	44,883,135.54
减：现金等价物的期初余额	44,883,135.54	29,847,556.16
现金及现金等价物净增加额	-390,488,444.19	163,841,791.70

2、 本期支付的取得子公司的现金净额：无

3、 本期收到的处置子公司的现金净额：无

4、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	767,263,686.27	1,148,039,962.61
其中：库存现金		6,338.83
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	767,253,035.26	1,148,033,623.78
可随时用于支付的其他货币资金	10,651.01	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物	35,170,967.69	44,883,135.54
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	802,434,653.96	1,192,923,098.15
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况：

项目	期末余额	上年年末余额	属于现金及现金等价物的理由
受到限制的其他货币资金	66,502,078.12	67,655,985.00	银行汇票保证金

不属于现金及现金等价物的货币资金：无

5、 采用净额列报的依据及财务影响：无

6、 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响：无

(五十二) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			30,604,196.74

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	3,587,239.83	7.1884	25,786,514.81
港币	117,160.05	0.9260	108,494.89
泰铢	2,229,261.95	0.2126	474,028.65
日元	1,731,166.00	0.0462	80,037.00
新加坡元	570,659.81	5.3214	3,036,709.11
韩元	226,500,855.00	0.0049	1,118,412.28
应收账款			136,580.07
其中：泰铢	287,968.63	0.2126	61,233.44
韩元	15,259,200.00	0.0049	75,346.63
其他应收款			3,395,064.43
其中：美元	462,824.49	7.1884	3,326,967.56
韩元	13,790,976.76	0.0049	68,096.86
其他流动资产			85,535,634.21
其中：美元	11,899,120.00	7.1884	85,535,634.21
应付账款			2,436,648.64
其中：泰铢	8,917,744.45	0.2126	1,896,262.75
韩元	109,438,950.44	0.0049	540,385.89
其他应付款			587,203.60
其中：美元	14,856.28	7.1884	106,792.88
港币	280,000.00	0.9260	259,291.19
泰铢	985,555.57	0.2126	209,567.83
韩元	2,339,451.00	0.0049	11,551.70

2、 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因及其会计处理

(1) Lily & Beauty (HongKong) Limited，境外主要经营地系中国香港，记账本位币为美元。由于该公司境外经营主要业务系美元业务并对其进行的活动拥有很强的自主性；且境外经营活动产生的现金流量足以偿还其现有债务和可预期的债务，因此选择美元作为记账本位币。

(2) Lily Beauty (Thailand) Limited，境外主要经营地系泰国，记账本位币为泰铢。由于该公司境外经营对其所从事的活动拥有很强的自主性；且境外经营

活动产生的现金流量足以偿还其现有债务和可预期的债务，因此选择泰铢作为记账本位币。

(3) Lily & Beauty Investment Limited，境外主要经营地系中国香港，记账本位币为美元。由于该公司境外经营对其所从事的活动拥有很强的自主性；且境外经营活动产生的现金流量足以偿还其现有债务和可预期的债务，因此选择美元作为记账本位币。

(4) 丽人丽妆贸易株式会社，境外主要经营地系日本，记账本位币为日元。由于该公司境外经营主要业务系日元业务并对其所从事的活动拥有很强的自主性；且境外经营活动产生的现金流量足以偿还其现有债务和可预期的债务，因此选择日元作为记账本位币。

(5) PANDA SELECTION INTERNATIONAL PTE.LTD，境外主要经营地系新加坡，记账本位币为新加坡元。由于该公司境外经营对其所从事的活动拥有很强的自主性；且境外经营活动产生的现金流量足以偿还其现有债务和可预期的债务，因此选择新加坡元作为记账本位币。

(6) JARVIS Holding Limited，境外主要经营地系英国，记账本位币为美元。由于该公司境外经营主要业务系美元业务并对其所从事的活动拥有很强的自主性；且境外经营活动产生的现金流量足以偿还其现有债务和可预期的债务，因此选择美元作为记账本位币。

(7) Lily & Beauty Global PTE.LTD，境外主要经营地系新加坡，记账本位币为新加坡元。由于该公司境外经营对其所从事的活动拥有很强的自主性；且境外经营活动产生的现金流量足以偿还其现有债务和可预期的债务，因此选择新加坡元作为记账本位币。

(8) Oriental Giants Co., Ltd，境外主要经营地系韩国，记账本位币为韩元。由于该公司境外经营对其所从事的活动拥有很强的自主性；且境外经营活动产生的现金流量足以偿还其现有债务和可预期的债务，因此选择韩元作为记账本位币。

(五十三) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	991,547.74	1,263,275.41
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	743,637.12	578,894.00
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	61,509.43	

项目	本期金额	上期金额
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变 租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	15,720,526.41	15,117,608.86
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

本集团未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出主要来源于承租人已承诺但尚未开始的租赁：无

本集团已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况：无

六、 研发支出

项目	本期金额	上期金额
日常运营研发	23,434,783.81	12,270,773.80
其中：费用化研发支出	23,434,783.81	12,270,773.80
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并：无

(二) 同一控制下企业合并：无

(三) 处置子公司：无

(四) 其他原因的合并范围变动

1、 新设子公司

(1) 2024 年 1 月 10 日，子公司上海丽人丽妆企业管理有限公司投资设立全资子公司上海丽翊电子商务有限公司，新设公司注册资本为 50 万元。

(2) 2024 年 1 月 9 日，子公司上海丽人丽妆企业管理有限公司投资设立全资

子公司上海丽义电子商务有限公司，新设公司注册资本为 50 万元。

(3) 2024 年 2 月 6 日，上海丽人丽妆化妆品股份有限公司投资设立控股子公司上海镰蕴电子商务有限公司，新设公司注册资本为 600 万元，上海丽人丽妆化妆品股份有限公司持有其 49%股权，拥有 80%分红权和表决权。

(4) 2024 年 3 月 8 日，子公司上海丽人丽妆企业管理有限公司投资设立全资子公司上海镰丰会电子商务有限公司，新设公司注册资本为 50 万元。

(5) 2024 年 3 月 8 日，子公司上海丽人丽妆企业管理有限公司投资设立全资子公司上海璎越电子商务有限公司，新设公司注册资本为 50 万元。

(6) 2024 年 7 月 31 日，子公司 Lily&Beauty (HongKong) Limited 投资设立全资子公司 Oriental Giants Co., Ltd，新设公司注册资本为 2 亿韩元。

(7) 2024 年 10 月 16 日，子公司上海丽人美妆电子商务有限公司投资设立控股子公司上海郦蕴信息科技有限公司，新设公司注册资本为 3051 万元，上海丽人美妆电子商务有限公司持有其 80%股权。

(8) 2024 年 11 月 7 日，子公司丽人丽妆（上海）电子商务有限公司投资设立全资子公司长沙夏火火电子商务有限公司，新设公司注册资本为 50 万元。

(9) 2024 年 11 月 7 日，上海丽人丽妆化妆品股份有限公司投资设立全资子公司郑州元一化妆品有限公司，新设公司注册资本为 50 万元。

2、 注销子公司

三明市沙县区玩味食品有限公司于 2024 年 12 月 13 日经三明市沙县区市场监督管理局准予注销。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	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	50 万	成都	成都	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	100 万	上海	上海	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	200 万	上海	上海	技术信息开发	100.00		投资设立
上海易康丽广告有限公司	3,000 万	上海	上海	广告业务	100.00		投资设立
丽人丽妆(上海)电子商务有限公司	18,404.99 万	上海	上海	化妆品销售	100.00		全资收购
Lily & Beauty (HongKong) Limited	1 万港币+1,000 万美元	中国香港	中国香港	化妆品销售	100.00		全资收购
上海喵车家信息技术有限公司	294.12 万	上海	上海	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)	80 万	上海	上海	企业管理咨询		12.50	投资设立
上海贝道电子商务有限公司	200 万	上海	上海	企业管理咨询	100.00		投资设立
丽人丽妆(上海)商贸有限公司	2,000 万	上海	上海	化妆品销售	100.00		投资设立
上海克洛美化妆品有限公司	100 万	上海	上海	批发		100.00	收购
Lily Beauty (Thailand) Limited	200 万泰铢	泰国	泰国	化妆品销售		39.00	投资设立
上海丽人丽妆企业管理有限公司	1,010 万	上海	上海	商务服务	100.00		投资设立
上海妆雅化妆品有限公司	100 万	上海	上海	化妆品销售		100.00	全资收购
上海丽英懿企业管理有限公司	240 万	上海	上海	化妆品销售		100.00	投资设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海丽美莱企业管理有限公司	40 万	上海	上海	化妆品销售		100.00	投资设立
上海丽美黛企业管理有限公司	90 万	上海	上海	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	200 万	上海	上海	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)	100 万	上海	上海	商务服务		100.00	投资设立
上海完味电子商务有限公司	750 万	上海	上海	零售		80.00	投资设立
成都丽人丽妆科技服务有限公司	10 万	成都	成都	科技推广和应用服务		100.00	投资设立
Lily & Beauty Investment Limited	1 万港币	中国香港	中国香港	企业管理咨询		100.00	投资设立
上海丽防网络科技有限公司	100 万	上海	上海	技术信息开发	100.00		投资设立
丽人丽妆贸易株式会社	500 万日元	日本	日本	化妆品销售		100.00	投资设立
PANDA SELECTION INTERNATIONAL PTE.LTD	30 万新加坡元	新加坡	新加坡	零售	100.00		投资设立
上海肤乐化妆品有限公司	1,000 万	上海	上海	批发		100.00	投资设立
海南东梵电子商务服务有限公司	100 万	海南	海南	批发	100.00		投资设立
海南东柏电子商务有限公司	100 万	海南	海南	批发		100.00	投资设立
JARVIS Holding Limited	500 美元	英国	英国	投资		100.00	收购
Lily & Beauty Global PTE.LTD	200 万新加坡元	新加坡	新加坡	零售	100.00		投资设立
上海贝婴乐母婴用品有限公司	2,000 万	上海	上海	批发		100.00	投资设立
上海丽谨电子商务有限公司	50 万	上海	上海	化妆品销售	100.00		投资设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海丽人丽妆信息技术有限公司	100 万	上海	上海	技术信息开发	100.00		投资设立
上海丽道远电子商务有限公司	50 万	上海	上海	化妆品销售		100.00	投资设立
上海逸丽行电子商务有限公司	50 万	上海	上海	化妆品销售		100.00	投资设立
上海丽义电子商务有限公司	50 万	上海	上海	化妆品销售		100.00	投资设立
上海丽翎电子商务有限公司	50 万	上海	上海	化妆品销售		100.00	投资设立
上海镛蕴电子商务有限公司	600 万	上海	上海	批发	49.00		投资设立
上海翹越电子商务有限公司	50 万	上海	上海	化妆品销售		100.00	投资设立
上海镛丰会电子商务有限公司	50 万	上海	上海	化妆品销售		100.00	投资设立
Oriental Giants Co., Ltd	2 亿韩元	韩国	韩国	化妆品销售	100.00		投资设立
上海鄞蕴信息科技有限公司	3051 万	上海	上海	服装零售	80.00		投资设立
长沙夏火火电子商务有限公司	50 万	长沙	长沙	化妆品销售	100.00		投资设立
郑州元一化妆品有限公司	50 万	郑州	郑州	化妆品销售	100.00		投资设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

- 1、本公司下属子公司 Lily & Beauty (HongKong) Limited 对于 Lily Beauty (Thailand) Limited 的持股比例为 39%，拥有 70.00%的表决权。
- 2、本公司下属子公司上海易康丽广告有限公司系上海丽志企业管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，承担无限连带责任，对于上海丽志企业管理合伙企业（有限合伙）具有控制权。
- 3、本公司对上海镛蕴电子商务有限公司的持股比例为 49%，拥有 80.00%的表决权。

- 2、 重要的非全资子公司：无
- 3、 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

2024 年 8 月，子公司上海丽人丽妆企业管理有限公司向上海贝婴乐母婴用品有限公司的少数股东收购其持有的全部股权，收购后上海丽人丽妆企业管理有限公司持有上海贝婴乐母婴用品有限公司的股权比例由 60.00%上升至 100.00%。

2、 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

	上海贝婴乐母婴用品有限公司
购买成本/处置对价	
—现金	7,510,000.00
—非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	7,510,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	7,586,162.04
差额	-76,162.04
其中：调整资本公积	-76,162.04
调整盈余公积	
调整未分配利润	

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

- 1、 重要的合营企业或联营企业：无
- 2、 重要合营企业的主要财务信息：无
- 3、 重要联营企业的主要财务信息：无

4、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
合营企业：		
投资账面价值合计	5,570,217.95	
下列各项按持股比例计算的合计数		

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
—净利润	-1,329,782.05	
—其他综合收益		
—综合收益总额	-1,329,782.05	
联营企业：		
投资账面价值合计	3,409,093.94	3,693,459.01
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-284,365.07	-312,530.33
—其他综合收益		
—综合收益总额	-284,365.07	-312,530.33

5、 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明：无

6、 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认的 前期累计损失	本期未确认的损失（或 本期分享的净利润）	本期末累积未 确认的损失
快乐全球(杭州)文娱科技有限公司	-1,027,561.24	106,297.85	-921,263.39
上海臻夏品牌管理有限公司	-320,436.21	-84,882.47	-405,318.68

7、 与合营企业投资相关的未确认承诺：无

8、 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无

九、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

计入当期损益的政府补助

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减 相关成本费用损失的 列报项目	项目	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额	
		本期金额	上期金额
其他收益	失保基金代理支付专户-稳岗补贴	516,202.10	
其他收益	松江区永丰街道-营商办企业表彰奖励费	400,000.00	600,000.00
其他收益	上海市徐汇区人民政府-经济园区企业扶持资金	150,000.00	70,000.00
其他收益	上海市松江区经济委员会-电子商务示范企业补贴	400,000.00	
其他收益	徐汇区级财政直接支付内部户-文化创意产业扶持资金	60,000.00	

计入当期损益或冲减 相关成本费用损失的 列报项目	项目	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额	
		本期金额	上期金额
其他收益	上海市松江区人力资源和社会保障局打款，一次性吸纳补贴	48,000.00	
其他收益	政府补助-松江区人力资源就业补贴	4,000.00	
其他收益	上海市残疾人就业服务中心-残疾人奖励金	52,972.60	
其他收益	上海市松江区人民政府-经济园区企业扶持资金	16,770,000.00	6,790,000.00
其他收益	松江区稳定服务业发展项目补贴		780,000.00
其他收益	崇明区长兴镇-专项资金		10,000.00
其他收益	失保基金代理支付专户-扩岗补助		7,500.00
其他收益	松江区人力资源就业补贴		2,000.00
合计		18,401,174.70	8,259,500.00

(二) 政府补助的退回：无

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

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

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 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。于本期及

上期（于 2024 年度及 2023 年度），本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

于 2024 年 12 月 31 日及 2023 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：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元项目	其他项目	合计	美元项目	其他项目	合计
货币资金	1,065,987.18		1,065,987.18	1,050,291.81		1,050,291.81
应收账款				481,896.14		481,896.14
其他应收款				422,136.45		422,136.45
合计	1,065,987.18		1,065,987.18	1,954,324.40		1,954,324.40

于 2024 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 106,598.72 元(2023 年 12 月 31 日：约 195,432.44 元)。

于 2024 年 12 月 31 日及 2023 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：

外币金融资产：

项目	期末余额			上年年末余额		
	人民币项目	其他项目	合计	人民币项目	其他项目	合计
货币资金	112,948.26	108,494.89	221,443.15	106,395.47	171,420.62	277,816.09
应收账款	234,516.86		234,516.86	3,382,633.92		3,382,633.92
其他应收款	8,529,293.51	73,744.54	8,603,038.05	5,403,451.39	337,144.31	5,740,595.70
合计	8,876,758.63	182,239.43	9,058,998.06	8,892,480.78	508,564.93	9,401,045.71

于 2024 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 106,598.72 元(2023 年 12 月 31 日：约 195,432.44 元)。

外币金融负债：

项目	期末余额			上年年末余额		
	人民币项目	其他项目	合计	人民币项目	其他项目	合计
应付款项	769,297.89	465,018.03	1,234,315.92	1,207,013.96	590,686.26	1,797,700.22
其他应付款	550,791.60	259,291.19	810,082.79	540,000.00		540,000.00
合计	1,320,089.49	724,309.22	2,044,398.71	1,747,013.96	590,686.26	2,337,700.22

于 2024 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 97,582.20 元，折合为人民币 701,459.94 元(2023 年 12 月 31 日：约增加或减少利润总额约 99,726.74 美元，折合为人民币 706,334.55 元)。

(2) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

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 2024 年 12 月 31 日及 2023 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。

(3) 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

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 2024 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 20,896,257.61 元(2023 年 12 月 31 日：约 21,536,349.36 元)。

2、 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本集团发生财务损失的风险。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。

3、 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

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 2024 年 12 月 31 日及 2023 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：

项目	本年年末余额						未折现合同金额 合计	账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上			
应付票据		70,000,000.00					70,000,000.00	70,000,000.00
应付账款		100,808,879.01					100,808,879.01	100,808,879.01
其他应付款		26,132,653.63					26,132,653.63	26,132,653.63
租赁负债（含一年內到期）		13,282,372.83	5,936,498.12	1,063,714.29			20,282,585.24	19,611,067.52
合计		210,223,905.47	5,936,498.12	1,063,714.29			217,224,117.88	216,552,600.16

项目	上年年末余额						未折现合同金额 合计	账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上			
应付票据		237,130,000.00					237,130,000.00	237,130,000.00
应付账款		117,606,417.62					117,606,417.62	117,606,417.62
其他应付款		22,081,569.13					22,081,569.13	22,081,569.13
租赁负债（含一年內到期）		13,055,788.46	11,914,146.16	3,585,837.39			28,555,772.01	27,307,308.44
合计		389,873,775.21	11,914,146.16	3,585,837.39			405,373,758.76	404,125,295.19

(二) 金融资产转移：无

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是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。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产		100,381,369.86		100,381,369.86
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		100,381,369.86		100,381,369.86
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他		100,381,369.86		100,381,369.86
2.指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
◆应收款项融资				
◆其他债权投资				
◆其他权益工具投资				
◆其他非流动金融资产			208,962,576.12	208,962,576.12
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			208,962,576.12	208,962,576.12
(1) 债务工具投资				

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(2) 权益工具投资			208,962,576.12	208,962,576.12
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2.指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
持续以公允价值计量的资产总额		100,381,369.86	208,962,576.12	309,343,945.98
◆交易性金融负债				
1.交易性金融负债				
(1) 发行的交易性债券				
(2) 衍生金融负债				
(3) 其他				
2.指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
◆持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
◆持有待售负债				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

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。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

于 2024 年 12 月 31 日，第三层次公允价值计量的相关信息如下：

项目	2024 年 12 月 31 日 公允价值	输入值			与公允价值之间的关系
		估值技术	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	208,962,576.12	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 0.96%-4.20%； 预期波动率为 35.13%-61.92%； 市售率为 0.24~3.97； 缺乏流动性折扣为 23.7%-34.8%； 市盈率为 7.82-18.89	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。

于 2023 年 12 月 31 日，第三层次公允价值计量的相关信息如下：

项目	2023 年 12 月 31 日 公允价值	输入值			与公允价值之间的关系
		估值技术	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	215,363,493.56	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 0.96%-4.20%； 预期波动率为 35.10%-61.92%； 市售率为 0.24~5.39； 缺乏流动性折扣为 23.7%-34.8%； 市盈率为 7.82-18.89	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。

(五) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换：无

(六) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

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。

本期未发生各层级之间转换。

(七) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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。

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司实控人基本情况

姓名	性质	2024 年 12 月 31 日		2023 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	自然人	32.46%	32.46%	33.46%	33.46%

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

本期与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
上海载木商贸有限公司(以下简称“载木”)	合营企业
上海载林商贸有限公司(以下简称“载林”)	合营企业
上海丽澍文化传播有限公司(以下简称“丽澍”)	合营企业
快乐全球(杭州)文娱科技有限公司(以下简称“快乐全球”)	联营企业

合营或联营企业名称	与本公司关系
臻时供应链管理(上海)有限公司(以下简称“臻时”)	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	联营企业
上海丽果文化传媒有限公司(以下简称“上海丽果”)	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”)	原联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
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

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	获批的交易额度 (如适用)	是否超过交易额度 (如适用)	上期金额
阿里巴巴集团	平台运营费用	64,905,804.14	120,000,000.00	否	101,172,654.73
	广告推广费用	348,331,431.06	500,000,000.00	否	410,412,001.82
	仓储物流服务	24,950,785.89	50,000,000.00	否	42,936,982.83
臻时	品牌方采购				205,284.11
上海璨夏及其子公司	品牌方采购				8,263.62
上海丽果	市场营销费用	5,560,714.63			10,945,009.30
快乐全球	市场营销费用				2,058,490.49

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
阿里巴巴集团	分销收入	8,255,673.39	21,471,970.87
上海丽果	行政服务费用	91,685.04	394,539.74
臻时	分销收入		119,787.56
载木	分销收入	5,424.32	
载林	分销收入	8,461.92	

2、 关联租赁情况

本集团作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额				上期金额			
		简化处理的短期租赁和低价租赁资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价租赁资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金
阿里巴巴集团	房屋			573,924.49	24,817.37				263,931.66
									16,646.27
									1,128,607.73

3、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	12,968,408.00	11,794,895.00

(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		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	1,196,051.29	7,541.77	7,570,204.30	7,291.17
	上海汤丽人	411,691.79	411,691.79	411,691.79	411,691.79
	载木	540.00	0.52		
	载林	420.00	0.40		
预付款项					
	阿里巴巴集团	8,178,003.21		14,791,915.36	
其他应收款					
	阿里巴巴集团	3,861,818.12	13,685.13	14,337,796.29	214,466.80
	载木	100.00	4.75		
	上海丽果			48,593.07	1,550.43

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	阿里巴巴集团	2,809,992.05	16,848,799.98
	上海汤丽人		
	上海璨夏及其子公司		
其他应付款			
	上海丽果		248,766.68
	阿里巴巴集团	51,524.82	
应付职工薪酬			
	关键管理人员	1,103,897.99	983,059.00

(七) 关联方担保

截止 2024 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。

(八) 关联方承诺

本集团于资产负债表日，无已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的重大承诺事项

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本集团无需要披露的重要承诺事项

(二) 或有事项

本集团无需要披露的重要或有事项

十四、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

本集团无需要披露的重要非调整事项

(二) 利润分配情况

根据本集团于 2025 年 3 月 26 日召开的第三届董事会第十四次会议审议通过的 2024 年度利润分配预案，2024 年度不派发现金红利，也不进行资本公积转增资本。

(三) 其他资产负债表日后事项说明

本集团无需要披露的其他资产负债表日后重要事项

十五、其他重要事项

本集团无需要披露的其他重要事项

十六、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
一年以内		
其中：一年以内分项		
六个月以内	24,739,328.45	18,317,129.51
六至十二个月	195,774.52	109,231.55
一年以内小计	24,935,102.97	18,426,361.06
减：坏账准备	27,920.77	16,257.51
合计	24,907,182.20	18,410,103.55

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备								
按信用风险特征组合计提坏账准备	24,935,102.97	100.00	27,920.77	0.11	18,426,361.06	100.00	16,257.51	0.09
其中：								
六个月内	24,739,328.45	99.21	23,694.48	0.10	18,317,129.51	99.41	15,128.52	0.08
六至十二个月	195,774.52	0.79	4,226.29	2.16	109,231.55	0.59	1,128.99	1.03
合计	24,935,102.97	100.00	27,920.77		18,426,361.06	100.00	16,257.51	
								18,410,103.55

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：无

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
六个月以内	24,739,328.45	23,694.48	0.10
六至十二个月	195,774.52	4,226.29	2.16
合计	24,935,102.97	27,920.77	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提 坏账准备	16,257.51	11,663.26				27,920.77

4、 本期实际核销的应收账款情况：无

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
余额前五名的 应收账款总额	24,729,322.28		24,729,322.28	99.17	27,723.68

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	439,774,268.62	515,588,921.08
合计	439,774,268.62	515,588,921.08

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
一年以内		
其中：一年以内分项		
六个月以内	445,236,786.81	512,897,677.87
六到十二个月	1,745,000.00	1,869,024.15
一年以内小计	446,981,786.81	514,766,702.02
一至二年	14,332.62	26,471,602.34
二年以上	37,979,688.59	18,370,771.13
小计	484,975,808.02	559,609,075.49
减：坏账准备	45,201,539.40	44,020,154.41
合计	439,774,268.62	515,588,921.08

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	43,449,278.86	8.96	43,449,278.86	100.00	38,379,688.59	6.86	38,379,688.59	100.00
其中:								
应收品牌方往来款	37,979,688.59	7.83	37,979,688.59	100.00	38,379,688.59	6.86	38,379,688.59	100.00
应收品牌方代垫款	5,469,590.27	1.13	5,469,590.27	100.00				
按信用风险特征组合计提坏账准备	441,526,529.16	91.04	1,752,260.54	0.40	521,229,386.90	93.14	5,640,465.82	1.08
其中:								
合并范围内关联方组合	344,665,320.16	71.07	739,523.33	0.21	328,221,995.79	58.65	739,523.33	0.23
合 计								
押金和保证金账龄组	1,759,958.52	0.36	11,762.85	0.67	3,207,375.81	0.57	43,417.77	1.35
合 计								
其他组合	95,101,250.48	19.61	1,000,974.36	1.05	189,800,015.30	33.92	4,857,524.72	2.56
合计	484,975,808.02	100.00	45,201,539.40		559,609,075.49	100.00	44,020,154.41	
					439,774,268.62			515,588,921.08

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项:

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
应收品牌方往来款	37,979,688.59	37,979,688.59	100.00	停止合作，难以收回	38,379,688.59	38,379,688.59
应收品牌方代垫款	5,469,590.27	5,469,590.27	100.00	停止合作，难以收回		
合计	43,449,278.86	43,449,278.86			38,379,688.59	38,379,688.59

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合			
一年以内	344,665,320.16	739,523.33	0.21
一年以上			
押金和保证金账龄组合:			
一年以内	1,759,958.52	11,762.85	0.67
一年以上			
其他组合			
一年以内	95,086,917.86	1,000,293.63	1.05
一年以上	14,332.62	680.73	4.75
合计	441,526,529.16	1,752,260.54	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(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)	
上年年末余额	5,640,465.82		38,379,688.59	44,020,154.41
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(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)	
--转入第三阶段	-5,469,590.27		5,469,590.27	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,181,384.99			1,181,384.99
本期转回	400,000.00		-400,000.00	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,752,260.54		43,449,278.86	45,201,539.40

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(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)	
上年年末余额	521,229,386.90		38,379,688.59	559,609,075.49
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-5,469,590.27		5,469,590.27	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	3,207,871,415.89			3,207,871,415.89
本期终止确认	-3,282,104,683.36		-400,000.00	-3,282,504,683.36
其他变动				
期末余额	441,526,529.16		43,449,278.86	484,975,808.02

对本期发生损失准备变动的其他应收款项账面余额显著变动的情况说明：无

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：详见本附注“三、（九）/6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	44,020,154.41	1,181,384.99				45,201,539.40

其中已单项计提坏账准备本期转回或收回的重要其他应收款：无

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况：无

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
关联方往来款	344,665,320.16	328,221,995.79
品牌方代垫款	67,587,781.18	123,071,905.36
品牌方往来款	37,979,688.59	47,785,843.82
品牌方返利	16,194,578.37	29,087,631.55
支付宝及其他平台可用余额	14,952,181.20	20,193,925.64
平台服务费返还款		6,252,803.81
店铺保证金	1,672,048.41	3,195,557.81
其他	1,924,210.11	1,799,411.71
合计	484,975,808.02	559,609,075.49

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
其他应收款 1	关联方往来款	85,682,180.55	六个月以内	17.67	
其他应收款 2	关联方往来款	63,503,044.54	六个月以内	13.09	
其他应收款 3	关联方往来款	46,811,900.90	六个月以内	9.65	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数 的比例(%)	坏账准备期末 余额
其他应收款 4	品牌方返利及代垫款	40,781,380.72	六个月以内	8.41	52,001.15
其他应收款 5	关联方往来款	36,859,936.30	六个月以内	7.60	244,479.26
合计		273,638,443.01		56.42	296,480.42

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	342,415,176.35	2,765,772.67	339,649,403.68	301,565,171.35	2,765,772.67	298,799,398.68
对联营、合 营企业投资						
合计	342,415,176.35	2,765,772.67	339,649,403.68	301,565,171.35	2,765,772.67	298,799,398.68

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额 (账面价值)	减值准备上年 年末余额	本期增减变动			期末余额(账面 价值)	减值准备期末余 额
			追加投资	减少投资	本期计提减 值准备	其他	
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		36,285,535.00			96,147,713.30	
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	2,765,772.67				7,334,227.33	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	
上海黛蕴电子商务有限公司			2,940,000.00			2,940,000.00	
Lily & Beauty Global PTE.LTD			1,624,470.00			1,624,470.00	
合计	298,799,398.68	2,765,772.67	40,850,005.00			339,649,403.68	2,765,772.67

2、 长期股权投资的减值测试情况

本公司长期股权投资期末不存在减值迹象，本期无需计提减值准备。

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,230,220,445.26	857,242,567.80	1,685,014,428.89	1,179,693,858.87
其他业务				
合计	1,230,220,445.26	857,242,567.80	1,685,014,428.89	1,179,693,858.87

营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
电商零售业务	1,175,675,566.68	1,640,736,830.01
品牌营销运营服务	29,640,898.69	28,100,064.92
分销及其他	24,903,979.89	16,177,533.96
合计	1,230,220,445.26	1,685,014,428.89

本报告期无前期已经履行（或部分履行）的履约义务在本期调整的重要收入。

2、 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下:

类别	本期金额	
	营业收入	营业成本
业务类型:		
电商零售业务	1,175,675,566.68	816,310,327.37
品牌营销运营服务	29,640,898.69	19,645,747.14
分销及其他	24,903,979.89	21,286,493.29
合计	1,230,220,445.26	857,242,567.80
按商品转让时间分类:		
在某一时点确认	1,200,579,546.57	837,596,820.66
在某一时段内确认	29,640,898.69	19,645,747.14
合计	1,230,220,445.26	857,242,567.80

3、 履约义务的说明

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权,是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。本公司履约义务具体说明详见“附注三、(十九)收入”。

4、 分摊至剩余履约义务的交易价格

截至 2024 年 12 月 31 日,无已签订合同,但尚未履行履约义务所对应的大额交易

5、 重大合同变更或重大交易价格调整: 无

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,107,853.58	
债权投资持有期间取得的利息收入		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后, 剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
处置构成业务的处置组产生的投资收益		
债务重组产生的投资收益		
处置其他流动资产取得的投资收益	47,876.71	
合计	1,155,730.29	

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	184,078.04	
计入当期损益的政府补助,但与公司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的政府补助除外	18,559,877.83	主要为报告期内收到的政府补助。
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	6,796,695.22	主要系公司对外投资项目产生的公允价值变动损益及收到的基金分红款。
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		

项目	金额	说明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,123,005.21	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	23,417,645.88	
所得税影响额	7,835,771.34	
少数股东权益影响额（税后）	-1,073.16	
合计	15,582,947.70	

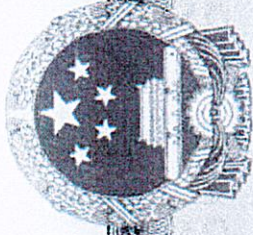
重大非经常性损益项目的说明：无

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.97%	-0.0609	-0.0609
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.59%	-0.0998	-0.0998

上海丽人丽妆化妆品股份有限公司

二〇二五年三月二十六日



营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202502140072



扫描该码可获取更多登记、备案、许可、执照信息，并获取更多应用服务。

(副)

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

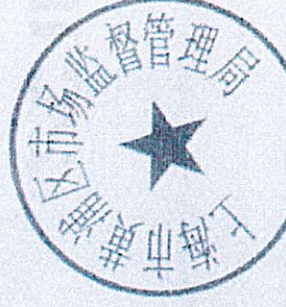
执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具审计报告; 基本建设年度财务决算审计, 代理记账, 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 信息系统领域内的技术服务; 法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额 人民币15900.0000万元整

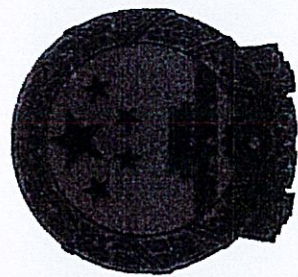
成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

2025 年 02 月 14 日



证书序号: 0001247

会计师事务所

执业证书



名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000006

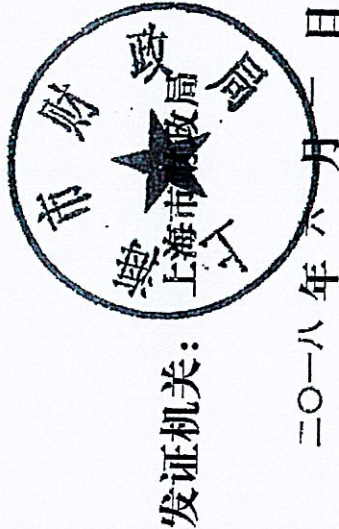
批准执业文号: 沪财会[2000] 25号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

仅供出报告使用, 其他无效。

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



姓名: 葛伟俊
Full name: 葛伟俊
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1974-10-20
Date of birth: 1974-10-20
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 310108741020521
Identity card No: 310108741020521



证书编号: 310000051942
No. of Certificate: 310000051942
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 上海市注册会计师协会
发证日期: 2000 年 06 月 13 日
Date of issuance: 2000 年 06 月 13 日



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

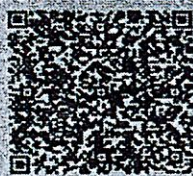
2024 年 10 月 30 日

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



葛伟俊(310000051942)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日



葛伟俊年检二维码

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记 Annual Renewal Registration

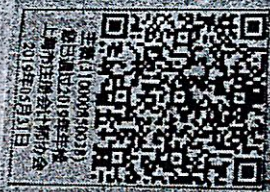
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
/y /m /d



姓名: 王薇
Full name: 王薇
姓: 王
Sex: 女
出生日期: 1975-07-11
Date of birth: 1975-07-11
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 310101197702145025
Monthly card no: 310101197702145025

注册编号: 310000850038
No. of Certificate: 310000850038
所属会计师事务所: 上海市注册会计师协会
Authorized by CPA: Shanghai Association of CPAs
发证日期: 2023-09-11
Date of Issuance: 2023-09-11



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



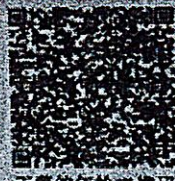
王薇(310000850038)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日



王薇(310000850038)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



王薇的年检二维码

年 月 日