



奥瑞金科技股份有限公司

2023 年半年度财务报告

2023 年 08 月

一、审计报告

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元。

1、合并资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	1,464,028,969	1,478,097,422
衍生金融资产	26,091,804	13,450,741
应收票据	73,633,354	103,164,751
应收账款	3,472,848,046	3,256,442,763
应收款项融资	27,788,042	26,168,762
预付款项	221,830,147	218,176,231
其他应收款	159,971,746	188,078,039
其中：应收利息	-	-
应收股利	-	-
存货	1,819,722,336	2,070,243,171
一年内到期的非流动资产	6,086,605	9,845,363
其他流动资产	85,125,686	119,707,704
流动资产合计	7,357,126,735	7,483,374,947
非流动资产：		
长期应收款	33,668,296	35,167,570
长期股权投资	2,794,541,236	2,726,613,637
其他权益工具投资	143,711,028	143,730,108
其他非流动金融资产	29,921,400	29,921,400
投资性房地产	90,587,453	92,293,510
固定资产	5,042,199,531	5,211,811,061
在建工程	425,275,128	262,085,920
使用权资产	294,315,602	257,824,900
无形资产	504,789,149	487,623,288
商誉	59,044,086	59,044,086
长期待摊费用	40,652,688	48,279,064
递延所得税资产	55,839,153	55,884,528
其他非流动资产	136,949,459	142,309,193
非流动资产合计	9,651,494,209	9,552,588,265
资产总计	17,008,620,944	17,035,963,212
流动负债：		
短期借款	2,131,235,329	2,090,436,781
衍生金融负债	7,822,532	18,020,666
应付票据	68,705,187	155,842,505
应付账款	2,017,453,116	2,410,842,297
合同负债	60,522,131	132,169,247

应付职工薪酬	201,915,994	250,966,200
应交税费	185,067,510	123,352,784
其他应付款	520,440,735	190,960,511
其中：应付利息	-	-
应付股利	308,791,252	-
一年内到期的非流动负债	1,167,958,796	1,050,898,717
其他流动负债	42,537,002	26,276,033
流动负债合计	6,403,658,332	6,449,765,741
非流动负债：		
长期借款	896,405,553	761,788,077
租赁负债	247,951,059	219,758,325
长期应付款	567,561,596	914,712,853
长期应付职工薪酬	4,196,856	3,933,350
递延收益	174,879,531	173,714,197
递延所得税负债	61,855,527	65,482,520
其他非流动负债	8,350,000	8,350,000
非流动负债合计	1,961,200,122	2,147,739,322
负债合计	8,364,858,454	8,597,505,063
所有者权益：		
股本	2,573,260,436	2,573,260,436
资本公积	1,342,772,859	1,355,367,178
其他综合收益	35,758,846	-11,045,190
盈余公积	718,210,421	718,210,421
未分配利润	3,770,195,349	3,615,686,844
归属于母公司所有者权益合计	8,440,197,911	8,251,479,689
少数股东权益	203,564,579	186,978,460
所有者权益合计	8,643,762,490	8,438,458,149
负债和所有者权益总计	17,008,620,944	17,035,963,212

法定代表人：周云杰

主管会计工作负责人：王冬

会计机构负责人：高礼兵

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	419,125,973	721,598,764
应收票据	-	1,998,200
应收账款	374,008,269	465,039,434
应收款项融资	-	369,858
预付款项	70,621,882	85,078,646
其他应收款	4,188,328,903	4,545,136,259
其中：应收利息	-	-
应收股利	-	-
存货	92,819,567	153,251,799
其他流动资产	29,855,166	40,649,368
流动资产合计	5,174,759,760	6,013,122,328
非流动资产：		
长期股权投资	6,323,002,693	5,641,131,069
其他权益工具投资	2,656,135	2,656,135
投资性房地产	47,124,865	47,890,659
固定资产	655,952,510	667,377,711
在建工程	21,999,178	9,830,049
使用权资产	45,886,781	21,550,843
无形资产	43,431,424	44,807,580
长期待摊费用	7,044,555	6,887,683
递延所得税资产	19,814,738	19,969,602
其他非流动资产	7,375,321	12,015,024
非流动资产合计	7,174,288,200	6,474,116,355
资产总计	12,349,047,960	12,487,238,683
流动负债：		
短期借款	647,739,185	609,678,356
应付账款	181,629,335	474,620,029
合同负债	899,000	1,573,509
应付职工薪酬	67,225,743	94,451,850
应交税费	14,582,908	13,779,794
其他应付款	3,637,544,415	3,397,875,091
其中：应付利息	-	-
应付股利	308,791,252	-
一年内到期的非流动负债	273,744,545	115,615,110
其他流动负债	116,870	204,556

流动负债合计	4,823,482,001	4,707,798,295
非流动负债：		
长期借款	379,260,000	482,260,000
租赁负债	25,156,312	8,943,930
长期应付款	130,741,608	4,113,781
递延收益	10,978,175	11,472,585
递延所得税负债	1,621,785	1,621,785
其他非流动负债	8,350,000	8,350,000
非流动负债合计	556,107,880	516,762,081
负债合计	5,379,589,881	5,224,560,376
所有者权益：		
股本	2,573,260,436	2,573,260,436
资本公积	987,546,952	987,546,952
其他综合收益	-4,724,967	-4,208,219
盈余公积	718,210,421	718,210,421
未分配利润	2,695,165,237	2,987,868,717
所有者权益合计	6,969,458,079	7,262,678,307
负债和所有者权益总计	12,349,047,960	12,487,238,683

法定代表人：周云杰

主管会计工作负责人：王冬

会计机构负责人：高礼兵

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	7,124,537,516	6,843,056,502
其中：营业收入	7,124,537,516	6,843,056,502
二、营业总成本	6,594,017,397	6,470,846,845
其中：营业成本	5,988,948,898	5,947,282,886
税金及附加	49,083,270	30,752,819
销售费用	102,741,200	80,668,186
管理费用	294,871,028	243,686,571
研发费用	20,062,777	18,738,319
财务费用	138,310,224	149,718,064
其中：利息费用	141,842,958	144,690,834
利息收入	3,100,814	4,073,500
加：其他收益	42,678,382	35,493,562
投资收益（损失以“-”号填列）	104,074,503	96,402,097
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	103,997,503	95,826,318
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-23,026,203	-4,615,427
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-25,946,382	129,667
资产处置收益（损失以“-”号填列）	621,657	-8,644
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	628,922,076	499,610,912
加：营业外收入	3,029,166	3,053,875
减：营业外支出	3,158,592	5,487,989
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	628,792,650	497,176,798
减：所得税费用	176,172,944	139,018,044
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	452,619,706	358,158,754
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	452,619,706	358,158,754
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	463,299,757	357,520,647
2. 少数股东损益	-10,680,051	638,107
六、其他综合收益的税后净额	47,025,887	411,201
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	46,804,036	380,641
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-19,080	-20,341,203
1. 重新计量设定受益计划变动额	-	-161,508
2. 其他权益工具投资公允价值变动	-19,080	-20,179,695
（二）将重分类进损益的其他综合收益	46,823,116	20,721,844
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-500,444	-

2. 现金流量套期储备	22,480,409	5,597,955
3. 外币财务报表折算差额	24,843,151	15,123,889
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	221,851	30,560
七、综合收益总额	499,645,593	358,569,955
归属于母公司所有者的综合收益总额	510,103,793	357,901,288
归属于少数股东的综合收益总额	-10,458,200	668,667
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.18	0.14
（二）稀释每股收益	0.18	0.14

法定代表人：周云杰

主管会计工作负责人：王冬

会计机构负责人：高礼兵

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	787,219,833	1,018,943,257
减：营业成本	625,874,581	881,746,082
税金及附加	5,459,059	3,972,220
销售费用	28,550,398	27,181,646
管理费用	127,071,586	90,507,058
研发费用	18,819,482	18,403,189
财务费用	3,697,936	5,769,183
其中：利息费用	49,615,459	78,473,949
利息收入	48,197,635	75,323,610
加：其他收益	1,629,194	2,608,009
投资收益（损失以“-”号填列）	35,589,919	38,167,110
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	35,512,919	32,178,860
信用减值损失（损失以“-”号填列）	537,617	61,732
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	854,618	-49,725
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	16,358,139	32,151,005
加：营业外收入	49,610	-
减：营业外支出	165,113	3,625,382
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	16,242,636	28,525,623
减：所得税费用	154,864	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	16,087,772	28,525,623
（一）持续经营净利润	16,087,772	28,525,623
（二）终止经营净利润	-	-
五、其他综合收益的税后净额	-516,748	47,879
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-516,748	47,879
外币财务报表折算差额	-516,748	47,879
六、综合收益总额	15,571,024	28,573,502
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	--	--
（二）稀释每股收益	--	--

法定代表人：周云杰

主管会计工作负责人：王冬

会计机构负责人：高礼兵

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	7,328,889,039	6,700,647,448
收到的税费返还	30,375,771	227,479,878
收到其他与经营活动有关的现金	80,537,647	56,959,168
经营活动现金流入小计	7,439,802,457	6,985,086,494
购买商品、接受劳务支付的现金	5,712,190,848	5,856,354,889
支付给职工以及为职工支付的现金	636,732,249	593,592,323
支付的各项税费	448,508,545	345,314,799
支付其他与经营活动有关的现金	346,001,187	372,242,740
经营活动现金流出小计	7,143,432,829	7,167,504,751
经营活动产生的现金流量净额	296,369,628	-182,418,257
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	-	69,127,855
取得投资收益收到的现金	79,066,199	74,699,940
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	67,043,907	20,653,270
投资活动现金流入小计	146,110,106	164,481,065
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	272,250,059	280,678,907
投资支付的现金	13,382,823	75,731,451
支付其他与投资活动有关的现金	-	293,187
投资活动现金流出小计	285,632,882	356,703,545
投资活动产生的现金流量净额	-139,522,776	-192,222,480
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	2,550,000	2,550,000
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	2,550,000	2,550,000
取得借款收到的现金	1,849,900,043	1,961,660,787
收到其他与筹资活动有关的现金	265,732,437	770,194,085
筹资活动现金流入小计	2,118,182,480	2,734,404,872
偿还债务支付的现金	1,836,138,822	1,941,382,240
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	73,642,812	102,838,899
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	6,166,550
支付其他与筹资活动有关的现金	361,465,784	235,351,470
筹资活动现金流出小计	2,271,247,418	2,279,572,609
筹资活动产生的现金流量净额	-153,064,938	454,832,263
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	6,766,129	-3,268,073
五、现金及现金等价物净增加额	10,548,043	76,923,453
加：期初现金及现金等价物余额	1,351,032,932	813,479,896
六、期末现金及现金等价物余额	1,361,580,975	890,403,349

法定代表人：周云杰

主管会计工作负责人：王冬

会计机构负责人：高礼兵

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	894,797,219	888,967,074
收到的税费返还	3,114,114	5,522,281
收到其他与经营活动有关的现金	29,510,800	19,361,617
经营活动现金流入小计	927,422,133	913,850,972
购买商品、接受劳务支付的现金	840,387,500	825,840,079
支付给职工以及为职工支付的现金	134,766,969	151,894,354
支付的各项税费	24,908,511	16,126,230
支付其他与经营活动有关的现金	124,385,842	137,501,051
经营活动现金流出小计	1,124,448,822	1,131,361,714
经营活动产生的现金流量净额	-197,026,689	-217,510,742
二、投资活动产生的现金流量：		
取得投资收益收到的现金	54,468,296	56,657,601
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	45,602,977	55,759,408
收到其他与投资活动有关的现金	2,593,497,302	2,913,576,937
投资活动现金流入小计	2,693,568,575	3,025,993,946
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	28,812,957	76,064,997
投资支付的现金	-	32,750,000
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	700,750,000	-
支付其他与投资活动有关的现金	2,254,147,099	2,071,548,778
投资活动现金流出小计	2,983,710,056	2,180,363,775
投资活动产生的现金流量净额	-290,141,481	845,630,171
三、筹资活动产生的现金流量：		
取得借款收到的现金	437,166,599	1,018,463,676
收到其他与筹资活动有关的现金	2,396,981,937	1,463,337,099
筹资活动现金流入小计	2,834,148,536	2,481,800,775
偿还债务支付的现金	412,018,000	1,251,689,350
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	25,916,553	50,522,199
支付其他与筹资活动有关的现金	2,212,122,539	1,700,973,136
筹资活动现金流出小计	2,650,057,092	3,003,184,685
筹资活动产生的现金流量净额	184,091,444	-521,383,910
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	603,934	218,723
五、现金及现金等价物净增加额	-302,472,792	106,954,242
加：期初现金及现金等价物余额	715,308,720	119,390,886
六、期末现金及现金等价物余额	412,835,928	226,345,128

法定代表人：周云杰

主管会计工作负责人：王冬

会计机构负责人：高礼兵

7、合并所有者权益变动表

单位：元

项目	2023 年半年度							
	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年期末余额	2,573,260,436	1,355,367,178	-11,045,190	718,210,421	3,615,686,844	8,251,479,689	186,978,460	8,438,458,149
二、本年期初余额	2,573,260,436	1,355,367,178	-11,045,190	718,210,421	3,615,686,844	8,251,479,689	186,978,460	8,438,458,149
三、本期增减变动金额	-	-12,594,319	46,804,036	-	154,508,505	188,718,222	16,586,119	205,304,341
（一）综合收益总额	-	-	46,804,036	-	463,299,757	510,103,793	-10,458,200	499,645,593
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	14,450,000	14,450,000
所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	14,450,000	14,450,000
（三）利润分配	-	-	-	-	-308,791,252	-308,791,252	-	-308,791,252
对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-308,791,252	-308,791,252	-	-308,791,252
（四）所有者权益内部结转	-	-12,594,319	-	-	-	-12,594,319	12,594,319	-
其他	-	-12,594,319	-	-	-	-12,594,319	12,594,319	-
四、本期期末余额	2,573,260,436	1,342,772,859	35,758,846	718,210,421	3,770,195,349	8,440,197,911	203,564,579	8,643,762,490

法定代表人：周云杰

主管会计工作负责人：王冬

会计机构负责人：高礼兵

单位：元

项目	2022 年半年度								
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年期末余额	2,447,652,008	148,063,808	863,995,414	-12,213,187	693,493,495	3,405,574,028	7,546,565,566	196,009,129	7,742,574,695
二、本年期初余额	2,447,652,008	148,063,808	863,995,414	-12,213,187	693,493,495	3,405,574,028	7,546,565,566	196,009,129	7,742,574,695
三、本期增减变动金额	125,608,428	-148,063,808	494,740,741	380,641	-	27,736,923	500,402,925	4,656,157	505,059,082
（一）综合收益总额	-	-	-	20,560,336	-	357,520,647	378,080,983	668,667	378,749,650
（二）所有者投入和减少资本	125,608,428	-148,063,808	494,740,741	-	-	-	472,285,361	10,154,040	482,439,401
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	10,154,040	10,154,040
2. 其他权益工具持有者投入资本	125,608,428	-148,063,808	494,740,741	-	-	-	472,285,361	-	472,285,361
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-349,963,419	-349,963,419	-6,166,550	-356,129,969
对所有者的分配	-	-	-	-	-	-349,963,419	-349,963,419	-6,166,550	-356,129,969
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-20,179,695	-	20,179,695	-	-	-
其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-20,179,695	-	20,179,695	-	-	-
四、本期期末余额	2,573,260,436	-	1,358,736,155	-11,832,546	693,493,495	3,433,310,951	8,046,968,491	200,665,286	8,247,633,777

法定代表人：周云杰

主管会计工作负责人：王冬

会计机构负责人：高礼兵

8、母公司所有者权益变动表

单位：元

项目	2023 年半年度					
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	2,573,260,436	987,546,952	-4,208,219	718,210,421	2,987,868,717	7,262,678,307
二、本年期初余额	2,573,260,436	987,546,952	-4,208,219	718,210,421	2,987,868,717	7,262,678,307
三、本期增减变动金额	-	-	-516,748	-	-292,703,480	-293,220,228
（一）综合收益总额	-	-	-516,748	-	16,087,772	15,571,024
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-308,791,252	-308,791,252
对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-308,791,252	-308,791,252
四、本期期末余额	2,573,260,436	987,546,952	-4,724,967	718,210,421	2,695,165,237	6,969,458,079

法定代表人：周云杰

主管会计工作负责人：王冬

会计机构负责人：高礼兵

项目	2022 年半年度						
	股本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	2,447,652,008	148,063,808	483,378,295	-3,695,460	693,493,495	3,115,379,798	6,884,271,944
二、本年期初余额	2,447,652,008	148,063,808	483,378,295	-3,695,460	693,493,495	3,115,379,798	6,884,271,944
三、本期增减变动金额	125,608,428	-148,063,808	494,740,741	47,879	-	-321,437,796	150,895,444
（一）综合收益总额	-	-	-	47,879	-	28,525,623	28,573,502
（二）所有者投入和减少资本	125,608,428	-148,063,808	494,740,741	-	-	-	472,285,361
其他权益工具持有者投入资本	125,608,428	-148,063,808	494,740,741	-	-	-	472,285,361
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-349,963,419	-349,963,419
对所有者的分配	-	-	-	-	-	-349,963,419	-349,963,419
四、本期期末余额	2,573,260,436	-	978,119,036	-3,647,581	693,493,495	2,793,942,002	7,035,167,388

法定代表人：周云杰

主管会计工作负责人：王冬

会计机构负责人：高礼兵

三、公司基本情况

奥瑞金科技股份有限公司(以下称“本公司”)是由北京奥瑞金新美制罐有限公司(以下称“奥瑞金新美”)整体变更设立的股份有限公司。奥瑞金新美由新加坡美特包装(私营)有限公司(以下称“新加坡美特”)、海口奥瑞金系统工程有限公司(以下称“奥瑞金工程”)与北京恒丰实业总公司(以下称“恒丰实业”)于 1997 年 5 月 14 日在中华人民共和国北京市投资设立,注册资本为人民币 4,100 万元,其中:恒丰实业出资比例为 1%,奥瑞金工程出资比例为 64%,新加坡美特出资比例为 35%。

经过 2000 年 3 月至 2010 年 10 月期间的增资扩股及股权转让和变更等,于 2010 年 11 月 30 日,奥瑞金新美的股东由海南原龙投资有限公司(以下称“海南原龙”)及其他十二位股东组成,其中海南原龙持股 61.86%。2014 年 7 月 18 日,海南原龙更名为上海原龙投资有限公司。于 2017 年 5 月 8 日,更名为上海原龙投资控股(集团)有限公司(以下称“上海原龙”)。

根据奥瑞金新美股东于 2010 年 12 月 28 日签署的发起人协议以及北京市商务委员会于 2011 年 1 月 3 日签发的《北京市商务委员会关于北京奥瑞金新美制罐有限公司变更为外商投资股份有限公司的批复》(京商务资字【2011】6 号),奥瑞金新美整体变更为股份有限公司,以 2010 年 11 月 30 日经审计的净资产人民币 499,995,621 元为基础折算股本 230,000,000 元,未折算为股本的部分计入资本公积。同时,奥瑞金新美名称变更为“奥瑞金包装股份有限公司”,变更前后股东结构以及出资比例不变。

根据中国证券监督管理委员会签发的证监许可【2012】856 号文《关于核准奥瑞金包装股份有限公司首次公开发行股票批复》,本公司获准于 2012 年 10 月 11 日公开发行人民币普通股 7,667 万股,发行后总股本增至 30,667 万股。

截至 2015 年 12 月 31 日,经过一系列送转股后,本公司总股本增至 98,134.4 万股。根据 2016 年 4 月 25 日股东会决议,本公司以总股本 98,134.4 万股为基数,以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股。同时,以 2015 年 12 月 31 日公司的总股本 98,134.4 万股为基数,向全体股东每 10 股送红股 4 股(含税)。送转股后,总股本增至 235,522.56 万股。

本公司于 2016 年 11 月 3 日获发了更新的营业执照,统一社会信用代码为:91110000600063689W。

于 2018 年 2 月,因业务经营需要变更公司名称和经营范围。公司名称更为“奥瑞金科技股份有限公司”,经营范围增加“技术开发、技术服务、技术检测、物联网信息服务、计算、电子结算系统开发及应用”等。本公司及子公司(以下合称“本集团”)主要经营金属容器的研发、生产、销售及灌装、数据服务和体育业务等。

经中国证券监督管理委员会证监许可字【2019】2700 号文《关于核准奥瑞金科技股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》核准，本公司于 2020 年 2 月发行普通股可转换公司债券(以下称“奥瑞转债”) 10,868,000 张，每张债券发行面值为人民币 100 元，合计人民币 1,086,800,000 元。本次可转换公司债券累计转股 240,125,196 股，并于 2022 年 3 月摘牌。

于 2023 年 6 月 30 日，本公司的总股本为 2,573,260,436 元，每股面值 1 元。

本公司总部地址为中华人民共和国北京市怀柔区雁栖工业开发区。本公司的母公司和最终控制人分别为上海原龙和自然人周云杰。

本财务报表由本公司董事会于 2023 年 8 月 24 日批准报出。

本年度纳入合并报表范围的子公司详见财务报告附注九、1 相关内容，新纳入合并范围的子公司有山东新能源。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本集团根据生产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(附注五(10))、其他权益工具投资公允价值的评估(附注五(10))、存货的计价方法(附注五(15))、存货跌价准备的计提方法(附注五(15))、投资性房地产的计量模式(附注五(19))、固定资产折旧(附注五(20))、长期资产减值的评估(附注五(25))、收入的确认和计量(附注五(33))和所得税的计提和递延所得税资产的确认等(附注五(35))。

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五(38)。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司 2023 半年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2023 半年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本财务报表以持续经营为基础编制。

4、记账本位币

本公司记账本位币为人民币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，奥瑞金国际、奥瑞泰发展、环球投资、奥瑞金发展、奥瑞泰体育、香港景顺的记账本位币为港币；下属子公司欧塞尔和奥瑞金美食的记账本位币为欧元；下属子公司澳洲景顺和澳大利亚景顺的记账本位币为澳元；下属子公司新西兰景顺的记账本位币为新西兰元。本财务报表以人民币列示。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(a) 同一控制下的企业合并

本集团支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量，如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购而来，则以被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。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。

(b) 非同一控制下的企业合并

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

6、合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

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

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

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

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

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营企业为本集团通过单独主体达成，能够与其他方实施共同控制，且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排。

对合营企业采用权益法核算。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(b) 外币财务报表的折算

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

10、金融工具

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

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等。本集团自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本集团将持有的未划分为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债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益。在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产，其余列示为交易性金融资产。

权益工具

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

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资于初始确认时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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

(ii)减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、应收租赁款等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本和努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于应收租赁款，本集团亦选择按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

除上述应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资和长期应收款外，于每个资产负债表日，本集团对处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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：

银行承兑汇票组合	银行
商业承兑汇票组合	客户
应收账款组合	品牌 A 客户
应收账款组合	品牌 B 客户
应收账款组合	品牌 C 客户
应收账款组合	品牌 D 客户
应收账款组合	品牌 E 客户
应收账款组合	品牌 F 客户
应收账款组合	澳洲地区客户
应收账款组合	其他客户
其他应收款组合	押金保证金
其他应收款组合	暂借款
其他应收款组合	处置设备款
其他应收款组合	其他
长期应收款	应收融资租赁款

对于划分为组合的应收账款、应收租赁款和因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收款项融资，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。除此以外的应收票据、应收款项融资和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。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本集团在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

(iii) 终止确认

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

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

(b) 金融负债

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

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

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

(c) 权益工具

权益工具，是指能证明拥有某一方在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。

(d) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输

入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

衍生工具和套期活动

衍生工具于合同签订之日进行初始确认并按公允价值进行初始和后续计量。衍生工具的公允价值为正反映为资产，为负反映为负债。

衍生工具的公允价值变动的确认方法取决于该衍生工具是否被指定为且符合套期工具的要求，以及被套期项目的性质。

本集团自国际市场采购原材料，并形成外币负债，本集团因此面临重大的外汇风险敞口，主要为欧元及美元风险敞口。本集团将远期外汇合约指定用于对上述极可能发生的预期交易进行现金流量套期。

本集团生产经营活动需要大量铝材，铝材的价格波动使集团面临重大的风险敞口。本集团将期货合同指定用于对上述极可能发生的预期交易进行现金流量套期。

在套期开始时，本集团完成了套期相关文档，内容包括被套期项目与套期工具的关系，以及各种套期交易对应的风险管理目标和策略。本集团也在套期开始时和开始后持续的记录了套期是否有效的评估，即套期工具是否能够很大程度上抵销被套期项目现金流量的变动。

本集团通过将衍生工具的名义金额与特定被套期债务工具的本金相匹配来确立套期比率。以下原因可能导致套期无效：

- i. 套期覆盖的期间到预期还款日为止，但上述预期还款日为本集团根据对提前还款的预期确定，因此预期的还款情况与实际情况可能存在差异；
- ii. 衍生工具在最初被指定为套期工具时的公允价值并不为零；
- iii. 交易对手信用风险对无担保利率互换的公允价值有所影响，但不影响被套期项目。

现金流量套期

对于被指定现金流量套期的套期工具并符合相关要求的衍生工具，其公允价值变动中的套期有效部分，作为现金流量套期储备，确认为其他综合收益。套期无效部分相关的利得或损失确认为当期损益。

该预期交易使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债的，本集团将原累计计入现金流量套期储备的金额在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

当套期工具到期、被出售或不再满足套期会计的标准时，现金流量套期储备中的已累计的利得或损失仍保留在权益中直到被套期项目影响损益的期间再确认为损益。当预期交易不会发生时(例如，已确认的被套期资产被出售)，已确认在其他综合收益中的累计利得或损失立即重分类至当期损益。

11、应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本章节附注 10。

12、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本章节附注 10。

13、应收款项融资

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本章节附注 10。

14、其他应收款

其他应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本章节附注 10。

15、存货

(a)分类

存货包括原材料、库存商品和低值易耗品等，按成本与可变现净值孰低计量。

(b)发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，库存商品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

(c)存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、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。

(d)本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(e)低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

16、持有待售资产

本集团将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 本集团已与其他方签订具有法律约束力的出售协议且已取得相关批准，预计出售将在一年内完成。

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产、以公允价值计量的投资性房地产以及递延所得税资产),以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量,公允价值减去出售费用后的净额低于原账面价值的金额,确认为资产减值损失。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债,分类为流动资产和流动负债,并在资产负债表中单独列示。

17、长期应收款

长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本章节附注 10。

18、长期股权投资

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

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。合营企业为本集团通过单独主体达成,能够与其他方实施共同控制,且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资,在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示,在编制合并财务报表时按权益法调整后合并;对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

(a)投资成本确定

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

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

(b)后续计量及损益确认方法

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

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

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本集团及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

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

(d) 长期股权投资减值

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

19、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产为以出租为目的的建筑物，以成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧(摊销)率
房屋、建筑物	30年	10%	3%

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧(摊销)方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

20、固定资产

(1) 确认条件

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、计算机及电子设备、办公设备以及其他等。

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

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

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20-50 年	5%-10%	2%-5%
机器设备	年限平均法	5-25 年	5%-10%	4%-19%
运输工具	年限平均法	3-6 年	5%-10%	15%-32%
计算机及电子设备	年限平均法	3-10 年	0%-10%	9%-33%
办公设备及其他	年限平均法	3-5 年	0%-10%	18%-33%

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的，租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧；否则，租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

21、在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

22、借款费用

本集团发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

23、使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋建筑物和机器设备。

在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：（1）租赁负债的初始计量金额；（2）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；（3）承租人发生的初始直接费用；（4）承租人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。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

折旧方法

本公司自租赁期开始日起，对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧，计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

减值测试方法

在租赁期开始日后，承租人应当按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。使用权资产发生减值的，按应减记的金额，借记“资产减值损失”科目，贷记“使用权资产减值准备”科目。承租人应当按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

24、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产包括土地使用权、计算机软件、专有技术使用权、球员合同及销售网络等，以成本计量。

(a) 土地使用权

土地使用权按使用年限 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

(b) 计算机软件

计算机软件按实际支付的价款入账，并按预计使用年限 10 年平均摊销。

(c) 专有技术使用权

专有技术使用权按实际支付的价款或按评估的公允价值入账，并按按法律规定的有效年限 8-10 年平均摊销。

(d) 球员合同

球员合同为欧塞尔与球员签订的合同，按照取得时的球员服役年限 3-5 年平均摊销。

(e) 销售网络

销售网络为收购山东青鑫实业有限公司(以下称“山东青鑫”)时评估产生，按评估的公允价值入账，并按预计收益年限 5 年摊销。

(f) 定期复核使用寿命和摊销方法

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

(g) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

(2) 内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

为研究本集团金属制品及包装技术相关生产工艺而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；大规模生产之前，针对本集团金属制品及包装技术相关生产工艺最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 本集团金属制品及包装技术相关生产工艺的开发已经技术团队进行充分论证；
- 管理层已批准生产工艺开发的预算；
- 前期市场调研的研究分析说明本集团金属制品及包装技术相关生产工艺所生产的产品存在市场；
- 有足够的技术和资金支持，以进行本集团金属制品及包装技术相关生产工艺的开发活动及后续的大规模生产；以及
- 本集团金属制品及包装技术相关生产工艺开发的支出能够可靠地归集。

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

25、长期资产减值

固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、联营企业、合营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。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资产减值损失。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。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵

减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

26、长期待摊费用

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

27、合同负债

本公司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。本公司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。

28、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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

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

基本养老保险

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

补充退休福利

本集团之子公司澳大利亚景顺和新西兰景顺向退休职工提供补充退休福利，该类补充退休福利属于设定受益计划。资产负债表上确认的设定受益资产为计划资产的公允价值减去补充退休福利负债现值。

设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预计单位福利法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

澳大利亚景顺及新西兰景顺已于 2022 年 2 月 28 日停止向该计划资产缴款，享受该福利的员工会将补充退休福利缴存至自己指定的计划资产，该计划转变为设定提存计划。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

长期服务带薪假于员工福利准备金中确认为负债，并通过预计单位福利法，以截至报告期末预期未来员工提供服务的付款现值计量。考虑的因素包括员工未来预期的工资水平、是否面临离职及工作年限。预期未来付款以于会计期间截止日到期的国家政府债券的市场收益率进行贴现。

29、租赁负债

(1) 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

（3）租赁变更

租赁变更是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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

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，本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。

在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当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。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

30、预计负债

预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；③该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个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。

31、利润分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

32、股份支付

股份支付是为获取职工提供服务而授予权益工具或承担权益工具为基础确定的负债的交易。权益工具包括本公司的权益工具。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。报告期内，本集团的股份支付为以权益结算的股份支付。

本集团根据不同情况，根据授予日估计、流动性折扣、实施股权激励获得的对价等综合考虑确定所授予权益工具的公允价值。

在满足业绩条件和服务期限条件的期间，本集团应确认以权益结算的股份支付的成本或费用，并相应增加资本公积。可行权日之前，于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及本集团对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

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

本集团以股份或其他权益工具作为对价换取职工提供服务时，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，本集团在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，本集团在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此基础按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入资本公积。

若以不利于职工的方式修改条款和条件，本集团仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果本集团取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

如果本集团需要按事先约定的回购价格回购未被解锁而失效或作废的限制性股票，本集团就回购义务确认负债及库存股票。

33、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

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

(a)销售商品及买断式经销收入

本集团生产金属容器产品并销售予各地客户。本集团将金属容器产品按照协议合同规定运至约定交货地点，在客户验收且双方签署货物交接单后确认收入。本集团给予客户的信用期根据客户的信用风险特征确定，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。本集团已收或应收客户对价而向客户转让商品的义务列示为合同负债。

本集团从事啤酒及饮料等经销业务，当本集团向客户完成产品交付后，商品的控制权转移，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量，因此本集团在此时确认商品的销售收入。

本集团向客户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。

(b)提供劳务

本集团对外提供饮料灌装服务，本集团将已灌装饮料按照合同协议规定运至约定交货地点，由客户确认接收后，确认收入。

(c)转播权收入

电视转播权收入是电视台为获取球赛转播权或独家转播权向本集团支付的费用。转播权收入于转播发生时根据实际的场次及费率计算确认。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本集团为提供劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，并在确认收入时，按照已完成劳务的进度结转计入主营业务成本。本集团将为获取劳务合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，本集团按照相关合同项下与确认劳务收入相同的基础摊销计入损益。如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本集团对超出的部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。于资产负债表日，本集团对于合同履约成本根据其初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关资产减值准备后的净额，分别列示为存货和其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关资产减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

不适用

34、政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与日常活动相关的政府补助纳入其他收益，与日常活动无关的政府补助计入营业外收入。

35、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

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

36、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

本集团经营租出自有的房屋建筑物时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本集团将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

当租赁发生变更时，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁，并将与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额作为新租赁的收款额。

本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

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

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

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

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

对于售后租回交易，本集团按照收入准则的规定评估确定其中的资产转让是否属于销售。本集团的售后租回交易均不构成销售，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

本集团作为出租人

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(2) 融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本集团将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

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

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

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

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

对于售后租回交易，本集团按照收入准则的规定评估确定其中的资产转让是否属于销售。本集团的售后租回交易均不构成销售，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

本集团作为出租人

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

37、其他重要的会计政策和会计估计

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

(i) 长期资产减值

本集团在资产负债表日对固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业和联营企业的长期股权投资等资产进行评估以确定是否存在减值迹象，如果存在减值迹象则进行减值测试，估计相关资产的可收回金额。此外，对于商誉，无论是否出现减值迹象，本集团至少每年对其进行减值测试。

可收回金额是资产(或资产组)的公允价值减去处置费用后的净额与资产(或资产组)预计未来现金流量的现值两者之间的较高者，其计算需要采用会计估计。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)生产产品的增长率、利润率以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关增长率、利润率及折现率的预测，内容有关于估值时采用适当的估值方法及应用适当假设。

本集团对商誉进行减值测试时，将商誉分摊至相关资产组。这些资产组是本集团内能够独立产生现金流入的最小资产组合。资产组的可收回金额根据预计未来现金流量的现值确定。本集团考虑了资产组最近可合理估计的未来现金流量以及合理的折现率，计算上述资产组的预计未来现金流量的现值。

(ii) 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确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。

在考虑前瞻性信息时，本集团考虑了不同的宏观经济情景。2023 年上半年度，“基准”、“不利”及“有利”这三种经济情景的权重分别是 60%、20%和 20%(2022 年度：60%、20%和 20%)。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指标包括消费者物价指数。本集团已考虑了经济环境的发展存在的不确定性，并相应更新了相关指标。

2023 年上半年及 2022 年度，本集团在各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

	经济情景		
	基准	不利	有利
消费者物价指数	2.13%	2.08%	2.18%

(iii) 存货跌价准备

本集团对于存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的差额，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。判断存货是否减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(iv) 固定资产折旧

本集团对固定资产在预计使用寿命内计提折旧。本集团定期复核相关资产的预计使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧费用数额。资产使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术改变、市况改变及实际损耗情况而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧费用进行调整。

(v) 其他权益工具投资及其他非流动金融资产公允价值

本集团第三层次公允价值计量的其他权益工具投资及其他非流动金融资产主要为对非上市公司的股权投资。由于该等投资没有活跃市场报价，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，在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的前提下，使用不可观察输入值对该部分其他权益工具投资的公允价值进行估计。在估计过程中，本集团需作出重大判断。

(vi) 递延所得税

本集团部分子公司享受优惠税率，因此按照优惠税率计算其相应的递延所得税。倘若未来部分子公司于相关政策到期后未能取得优惠税率，则需按照 25% 的法定税率计算所得税，进而将影响已确认的递延所得税资产及递延所得税负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异，本集团以未来期间很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。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。本集团在确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时，需要运用估计和判断。如果实际情况与估计存在差异，可能导致对递延所得税资产的账面价值进行调整。

38、重要会计政策和会计估计变更

不适用

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
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)	5%、6%、9%、10%、13%、15%及 20%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、20%、25%、26.5%、28%及 30%
房产税	应税房产原值的 70%及租金收入	1.2%及 12%
城建税	实际缴纳的增值税	5%及 7%
教育费附加	实际缴纳的增值税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
广西奥瑞金、陕西奥瑞金、成都奥瑞金、堆龙鸿晖	15%
奥瑞金国际、奥瑞金发展、环球投资、奥瑞泰发展、奥瑞泰体育、香港景顺	16.5%
欧塞尔、奥瑞金美食	26.5%
新西兰景顺	28%
澳洲景顺、澳大利亚景顺	30%
上海鸿金、有伴智瑞、海南奥瑞金、海南食品、湖北食品、漳州奥瑞金、江西威佰、奥瑞泰投资、蓝鹏瑞驰	适用小微利企业所得税政策

2、税收优惠

广西奥瑞金、陕西奥瑞金和成都奥瑞金符合国家《产业结构调整指导目录(2011 年本)(修正)》鼓励类第十九条“轻工”中第 15 款“二色及二色以上金属板印刷、配套光固化(UV)、薄板覆膜和高速食品饮料罐加工及配套设备制造”的规定，因此根据《财政部海关总署国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》财税(2011)58 号第二条，广西奥瑞金、陕西奥瑞金和成都奥瑞金 2023 上半年度适用的企业所得税税率为 15%。

海南奥瑞金、漳州奥瑞金、海南食品、湖北食品、蓝鹏瑞驰、奥瑞泰投资、上海鸿金、有伴智瑞及江西威佰符合小型微利企业税收减免条件，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

除上述情况外，本企业其他公司适用的企业所得税税率为 25%。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	21,845	41,010
银行存款	1,436,657,081	1,432,123,859
其他货币资金	27,350,043	45,932,553
合计	1,464,028,969	1,478,097,422
其中：存放在境外的款项总额	125,110,275	182,822,683
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	102,447,994	127,064,490

说明：

于 2023 年 6 月 30 日，银行存款中 75,322,041 元(2022 年 12 月 31 日：72,787,781 元)因本集团子公司未决诉讼而被设定财产保全，为受限资金；银行存款中 400,000 元为贷款保证金(2022 年 12 月 31 日：18,600,000 元)为受限资金；银行存款中 10,000 元为集团业务保证金(2022 年 12 月 31 日：10,000 元)为受限资金。

于 2023 年 6 月 30 日，本集团向银行申请开具信用证、保函及银行承兑汇票所存入的保证金存款 25,590,953 元(2022 年 12 月 31 日：34,541,709 元)，为受限资金；电费保证金 1,125,000 元(2022 年 12 月 31 日：1,125,000 元)，为受限资金。

2、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
远期外汇合同	2,541,676	-
期货合约	23,550,128	13,450,741
合计	26,091,804	13,450,741

说明：

本集团部分子公司针对预期极可能发生的外汇采购交易中的外汇风险或价格波动风险分别将远期外汇合同及期货合约作为套期工具，对其他综合收益的影响详见附注七(42)。

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	34,965,000	16,270,000
商业承兑票据	38,731,184	86,986,054

加：坏账准备	-62,830	-91,303
合计	73,633,354	103,164,751

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备的应收票据	73,696,184	100%	62,830	0.09%	73,633,354	103,256,054	100%	91,303	0.09%	103,164,751
合计	73,696,184	100%	62,830	0.09%	73,633,354	103,256,054	100%	91,303	0.09%	103,164,751

按组合计提坏账准备：62,830 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑汇票	34,965,000	27,972	0.08%
商业承兑汇票	38,731,184	34,858	0.09%
合计	73,696,184	62,830	--

确定该组合依据的说明：

本集团根据汇票的性质确认为一个资产组合并按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备。

本集团认为所持该组合内的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。本集团认为所持该组合内的商业承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因客户违约而产生重大损失。如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

不适用。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
银行承兑汇票	13,016	14,956	-	-	-	27,972
商业承兑汇票	78,287	-	43,429	-	-	34,858
合计	91,303	14,956	43,429	-	-	62,830

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

不适用。

(3) 期末公司已质押的应收票据

不适用。

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	-	34,200,000
商业承兑票据	-	1,600,000
合计	-	35,800,000

(5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

不适用。

(6) 本期实际核销的应收票据情况

不适用。

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	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的应收账款	222,816,934	6.06%	193,873,589	87.01%	28,943,345	174,954,025	5.09%	174,954,025	100%	-
按组合计提坏账准备的应收账款	3,454,272,034	93.94%	10,367,333	0.30%	3,443,904,701	3,262,466,426	94.91%	6,023,663	0.18%	3,256,442,763
合计	3,677,088,968	100%	204,240,922	5.55%	3,472,848,046	3,437,420,451	100%	180,977,688	5.27%	3,256,442,763

按单项计提坏账准备：193,873,589 元

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 G	125,723,748	125,723,748	100%	客户经营状况恶化
客户 I	5,022,688	5,022,688	100%	客户经营状况恶化
客户 J	4,739,698	4,739,698	100%	客户经营状况恶化
客户 K	4,724,380	4,724,380	100%	客户经营状况恶化
客户 L	4,248,172	4,248,172	100%	客户经营状况恶化
客户 M	3,975,695	3,975,695	100%	客户经营状况恶化
客户 N	3,917,022	3,917,022	100%	客户经营状况恶化
客户 O	3,431,437	3,431,437	100%	客户经营状况恶化
客户 P	2,538,608	2,538,608	100%	客户经营状况恶化
客户 Q	2,138,182	2,138,182	100%	客户经营状况恶化
客户 R	2,056,946	2,056,946	100%	客户经营状况恶化
客户 S	48,238,909	19,295,564	40%	客户经营状况恶化
其他	12,061,449	12,061,449	100%	客户经营状况恶化
合计	222,816,934	193,873,589	--	--

按组合计提坏账准备：10,367,333 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 1-品牌 A 客户	1,170,577,311	204,908	0.02%
组合 2-品牌 B 客户	17,755,928	1,919	0.01%
组合 3-品牌 C 客户	642,803,170	65,533	0.01%
组合 4-品牌 D 客户	397,806,092	41,196	0.01%
组合 5-品牌 E 客户	80,349,306	11,091	0.01%
组合 6-品牌 F 客户	116,980,482	7,983,153	6.82%
组合 7-澳洲地区客户	45,187,349	22,594	0.05%
其他组合	982,812,396	2,036,939	0.21%
合计	3,454,272,034	10,367,333	--

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

不适用。

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	3,506,988,620
1 至 2 年	5,723,665
2 至 3 年	6,732,831
3 年以上	157,643,852
3 至 4 年	5,869,898
4 至 5 年	10,175,276
5 年以上	141,598,678
合计	3,677,088,968

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提的坏账准备	174,954,025	19,295,564	376,000	-	-	193,873,589
按组合计提的坏账准备	6,023,663	4,609,882	266,212	-	-	10,367,333
合计	180,977,688	23,905,446	642,212	-	-	204,240,922

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

不适用。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

不适用。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户一	374,994,255	10.20%	37,499
客户二	290,116,359	7.89%	29,012
客户三	286,822,999	7.80%	28,682
客户四	286,185,815	7.78%	28,619
客户五	243,952,830	6.63%	25,648
合计	1,482,072,258	40.30%	--

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

不适用。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

不适用。

5、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	27,788,042	26,168,762
合计	27,788,042	26,168,762

说明：

本公司及本集团下属部分子公司视日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，且符合终止确认的条件，故将相关公司的全部的银行承兑汇票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。

本集团无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于 2023 年 6 月 30 日，本集团按照整个存续期预期信用损失未计提坏账准备(2022 年 12 月 31 日：无)。本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

6、预付款项**(1) 预付款项按账龄列示**

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	216,667,784	97.67%	211,767,984	97.06%
1 至 2 年	5,162,363	2.33%	6,408,247	2.94%
合计	221,830,147	100%	218,176,231	100%

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

于 2023 年 6 月 30 日，账龄超过一年的预付款项为 5,162,363 元(2022 年 12 月 31 日：6,408,247 元)，主要为预付货款，因为尚未收到材料，该款项尚未结清。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位：元

项目	金额	占预付款项总额比例
余额前五名的预付款项总额	176,395,733	79.52%

7、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	159,971,746	188,078,039
合计	159,971,746	188,078,039

(1) 应收利息

不适用。

(2) 应收股利

不适用。

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
搬迁补偿补助款	6,634,949	66,349,491
押金保证金	28,809,894	40,029,416
期货合约保证金	73,681,700	35,923,500
处置设备款	11,251,287	11,251,287
暂借款	3,350,220	5,335,946
其他	54,811,272	47,964,006
合计	178,539,322	206,853,646

2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	1,655,220	-	17,120,387	18,775,607
本期计提	-	-	-	-
本期转回	208,031	-	-	208,031
2023 年 6 月 30 日余额	1,447,189	-	17,120,387	18,567,576

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

不适用。

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	127,342,501
1 至 2 年	19,644,756
2 至 3 年	1,181,800
3 年以上	30,370,265
3 至 4 年	78,000
4 至 5 年	15,351,155
5 年以上	14,941,110
合计	178,539,322

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提的坏账准备	17,120,387	-	-	-	-	17,120,387
按组合计提的坏账准备	1,655,220	-	208,031	-	-	1,447,189
合计	18,775,607	-	208,031	-	-	18,567,576

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

不适用。

4) 本期实际核销的其他应收款情况

不适用。

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
公司 E	期货合约保证金	58,503,000	一年以内	32.77%	-
公司 F	其他	30,000,000	一到两年	16.80%	270,000
公司 G	处置设备款	11,251,287	三年以上	6.30%	11,251,287
公司 A	期货合约保证金	9,677,700	一年以内	5.42%	-
公司 H	搬迁补偿补助款	6,634,949	一年以内	3.72%	-
合计	--	116,066,936	--	65.01%	11,521,287

6) 涉及政府补助的应收款项

不适用。

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

不适用。

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

不适用。

8、存货

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	937,729,582	28,957,257	908,772,325	1,485,582,447	36,636,395	1,448,946,052
库存商品	930,329,029	39,400,316	890,928,713	628,958,445	33,823,863	595,134,582
低值易耗品	20,021,298	-	20,021,298	26,162,537	-	26,162,537
合计	1,888,079,909	68,357,573	1,819,722,336	2,140,703,429	70,460,258	2,070,243,171

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	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	
原材料	36,636,395	576,061	366	8,255,565	-	28,957,257
库存商品	33,823,863	25,293,950	117,014	19,834,511	-	39,400,316
合计	70,460,258	25,870,011	117,380	28,090,076	-	68,357,573

说明：

存货跌价准备系由于部分原材料及库存商品库龄较长或经营计划的改变，且根据本集团的生产和销售计划预期可变现净值低于其账面价值的金额而计提。

	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	出售产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额	领用或出售
库存商品	存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额	出售

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

不适用。

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

不适用。

9、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的应收融资租赁款	6,086,605	9,845,363
合计	6,086,605	9,845,363

10、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	60,841,690	103,568,754
预缴所得税	24,279,318	15,023,568
待认证进项税额	4,678	1,115,382
合计	85,125,686	119,707,704

11、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			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	
融资租赁款	33,671,663	3,367	33,668,296	35,171,087	3,517	35,167,570	--
其中：未实现融资收益	13,839,101	-	13,839,101	16,325,065	-	16,325,065	8.5%
合计	33,671,663	3,367	33,668,296	35,171,087	3,517	35,167,570	--

坏账准备减值情况

单位：元

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	3,517	-	-	3,517
本期计提	-	-	-	-
本期转回	150	-	-	150
2023 年 6 月 30 日余额	3,367	-	-	3,367

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况
不适用。

(2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

不适用。

(3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

不适用。

12、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	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		
一、合营企业											
苏州鸿金莱华投资合伙企业(有限合伙)	37,034,696	-	-	-516,818	-	-	-	-	-	36,517,878	-
小计	37,034,696	-	-	-516,818	-	-	-	-	-	36,517,878	-
二、联营企业											
黄山永新股份有限公司	1,498,658,909	-	-	38,939,548	-	-	58,798,318	-	-	1,478,800,139	-
中粮包装控股有限公司	1,052,820,328	-	-	65,262,436	-500,444	-	27,061,852	-	36,335,437	1,126,855,905	527,032,513
江苏沃田集团股份有限公司	96,691,700	-	-	-657,600	-	-	-	-	-	96,034,100	14,107,924
苏州合数科技有限公司	22,300,053	-	-	196,500	-	-	-	-	-	22,496,553	-
北京尚杰智选科技有限公司	11,726,542	-	-	462,142	-	-	-	-	-	12,188,684	-
北京云视科技有限公司	1,450,573	-	-	-8,057	-	-	-	-	-	1,442,516	12,310,501
上海铭讯文化传播有限公司	5,874,558	-	-	393,649	-	-	-	-	-	6,268,207	-
上海荷格信息科技有限公司	56,278	-	-	-23,404	-	-	-	-	-	32,874	8,702,648
北京冰世界体育文化发展有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,978,073
兴帆有限公司	-	13,382,823	-	-50,893	-	-	-	-	572,450	13,904,380	-
小计	2,689,578,941	13,382,823	-	104,514,321	-500,444	-	85,860,170	-	36,907,887	2,758,023,358	572,131,659
合计	2,726,613,637	13,382,823	-	103,997,503	-500,444	-	85,860,170	-	36,907,887	2,794,541,236	572,131,659

13、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
江苏扬瑞新型材料股份有限公司	85,702,937	85,702,937
北京固芯能源科技有限公司	34,000,000	34,000,000
微积分创新科技(北京)股份有限公司	10,085,055	10,085,055
SIGNUM HOLDINGS LIMITED	5,280,360	5,299,440
珠海凯利嘉盛科技有限公司	5,000,000	5,000,000
北京农村商业银行股份有限公司	2,061,943	2,061,943
动吧斯博体育文化(北京)有限公司	594,192	594,192
北京把车修好科技有限公司	561,457	561,457
北京润鸿基网络科技有限公司	406,159	406,159
问心岛科技(北京)有限公司 (曾用名“多米熊科技(北京)有限公司”)	18,925	18,925
合计	143,711,028	143,730,108

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
北京农村商业银行股份有限公司	77,000	-	-	-	管理层根据持有目的直接指定的	会计准则要求

14、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
股权投资	29,921,400	29,921,400
合计	29,921,400	29,921,400

说明：

本集团于 2022 年 6 月参与投资设立共青城春霖未来动能股权投资合伙企业(以下简称“共青城春霖”)，本集团的持有份额为 22.22%。根据合伙协议约定，执行事务合伙人负责执行共青城春霖的日常经营管理事务，并负责设立投资决策委员会，投资决策委员会全部成员均由执行事务合伙人委派。投资决策委员会拥有共青城春霖相关投资、投后管理和退出决策的最终决策权。本集团作为共青城春

霖的有限合伙人没有以任何方式参与或重大影响共青城春霖的财务和经营决策。根据协议规定，企业存续时间为 10 年，经全体合伙人同意可延长和缩短期限，合伙期限届满，合伙人决定不再经营的应当解散。因此，本集团将其作为其他非流动金融资产核算。

15、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

单位：元

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	114,737,206	114,737,206
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	114,737,206	114,737,206
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	22,443,696	22,443,696
2.本期增加金额	1,706,057	1,706,057
计提或摊销	1,706,057	1,706,057
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	24,149,753	24,149,753
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	90,587,453	90,587,453
2.期初账面价值	92,293,510	92,293,510

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

不适用。

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

不适用。

16、固定资产

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	计算机及电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	2,772,592,360	4,806,220,671	110,071,541	116,582,400	172,509,400	7,977,976,372
2.本期增加金额	28,241,140	66,878,456	4,763,720	5,526,170	6,970,226	112,379,712
(1) 购置	3,999,093	12,554,863	4,054,209	4,793,852	6,863,178	32,265,195
(2) 在建工程转入	5,922,153	50,714,235	642,109	519,024	-	57,797,521
(3) 外币报表折算差额	18,319,894	3,609,358	67,402	213,294	107,048	22,316,996
3.本期减少金额	4,241,384	93,774,840	2,844,268	1,669,102	1,822,868	104,352,462
(1) 处置或报废	4,241,384	9,738,304	2,844,268	1,669,102	1,110,882	19,603,940
(2) 转入在建工程	-	84,036,536	-	-	711,986	84,748,522
4.期末余额	2,796,592,116	4,779,324,287	111,990,993	120,439,468	177,656,758	7,986,003,622
二、累计折旧						
1.期初余额	634,986,620	1,680,924,110	75,847,352	76,904,020	101,371,801	2,570,033,903
2.本期增加金额	56,090,697	186,715,836	3,144,148	4,770,969	13,016,940	263,738,590
(1) 计提	47,829,068	184,818,761	3,076,987	4,590,515	12,919,247	253,234,578
(2) 外币报表折算差额	8,261,629	1,897,075	67,161	180,454	97,693	10,504,012
3.本期减少金额	1,153,043	79,564,531	2,266,937	1,611,768	1,511,438	86,107,717
(1) 处置或报废	1,153,043	7,279,693	2,266,937	1,611,768	1,022,436	13,333,877
(2) 转入在建工程	-	72,284,838	-	-	489,002	72,773,840
4.期末余额	689,924,274	1,788,075,415	76,724,563	80,063,221	112,877,303	2,747,664,776
三、减值准备						
1.期初余额	5,801,434	188,531,492	-	1,798,482	-	196,131,408
2.本期增加金额	-	2,096,754	-	3,643	-	2,100,397
(1) 计提	-	1,941,878	-	-	-	1,941,878
(2) 外币报表折算差额	-	154,876	-	3,643	-	158,519
3.本期减少金额	-	2,092,490	-	-	-	2,092,490
(1) 处置或报废	-	1,216,725	-	-	-	1,216,725
(2) 转入在建工程	-	875,765	-	-	-	875,765
4.期末余额	5,801,434	188,535,756	-	1,802,125	-	196,139,315
四、账面价值						
1.期末账面价值	2,100,866,408	2,802,713,116	35,266,430	38,574,122	64,779,455	5,042,199,531
2.期初账面价值	2,131,804,306	2,936,765,069	34,224,189	37,879,898	71,137,599	5,211,811,061

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	21,621,505	10,590,687	7,255,060	3,775,758
计算机及电子设备	7,480	6,732	-	748
办公设备及其他	41,649	35,432	-	6,217
合计	21,670,634	10,632,851	7,255,060	3,782,723

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

不适用。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	44,581,964	尚在办理中

(5) 固定资产清理

不适用。

17、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	425,275,128	262,085,920
合计	425,275,128	262,085,920

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
江门二片罐工厂项目	141,933,436	-	141,933,436	126,572,722	-	126,572,722
山东数码印刷输送线	349,558	-	349,558	17,204,411	-	17,204,411
青岛金属生产线提速项目	25,319,568	-	25,319,568	15,790,454	-	15,790,454
福建包装制罐一线项目	7,549,550	-	7,549,550	13,680,549	-	13,680,549
JSP-ProjectVulcan	18,923,282	-	18,923,282	12,024,432	-	12,024,432
辽宁自热米饭线项目	49,811,015	-	49,811,015	10,397,830	-	10,397,830
北京 DRD 制罐二线项目	33,174,231	33,174,231	-	33,174,231	33,174,231	-
枣庄二片罐项目	85,554,461	-	85,554,461	7,243,255	-	7,243,255
其他	95,834,258	-	95,834,258	59,172,267	-	59,172,267
合计	458,449,359	33,174,231	425,275,128	295,260,151	33,174,231	262,085,920

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
江门二片罐工厂项目	148,320,000	126,572,722	20,091,969	4,731,255	-	141,933,436	99%	99%	4,407,517	1,413,203	3.74%	自筹资金
山东数码印刷输送线	25,000,000	17,204,411	-	16,854,853	-	349,558	69%	69%	1,485,348	-	-	自筹资金
青岛金属生产线提速项目	28,000,000	15,790,454	9,529,114	-	-	25,319,568	90%	90%	-	-	-	自筹资金
福建包装制罐一线项目	46,400,000	13,680,549	9,349,762	15,480,761	-	7,549,550	50%	50%	-	-	-	自筹资金
JSP-Project Vulcan	31,872,927	12,024,432	6,898,850	-	-	18,923,282	59%	59%	-	-	-	自筹资金
辽宁自热米饭线项目	52,646,400	10,397,830	39,413,185	-	-	49,811,015	95%	95%	-	-	-	自筹资金
枣庄二片罐项目	366,660,000	7,243,254	78,311,207	-	-	85,554,461	23%	23%	970,104	970,104	4.72%	自筹资金
其他	-	59,172,268	57,392,642	20,730,652	-	95,834,258	-	-	922,055	-	-	自筹资金
合计	698,899,327	262,085,920	220,986,729	57,797,521	-	425,275,128	--	--	7,785,024	2,383,307	--	--

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

不适用。

18、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	366,691,851	366,691,851
2.本期增加金额	68,197,232	68,197,232
(1) 新增租赁合同	67,548,828	67,548,828
(2) 外币报表折算差额	648,404	648,404
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	434,889,083	434,889,083
二、累计折旧		
1.期初余额	108,866,951	108,866,951
2.本期增加金额	31,706,530	31,706,530
(1) 计提	31,419,008	31,419,008
(2) 外币报表折算差额	287,522	287,522
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	140,573,481	140,573,481
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
(2) 外币报表折算差额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	294,315,602	294,315,602
2.期初账面价值	257,824,900	257,824,900

19、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	计算机软件	球员合同	销售网络	其他	合计
一、账面原值							
1.期初余额	522,186,710	51,461,401	26,174,283	42,336,200	77,727,900	3,442,465	723,328,959
2.本期增加金额	200,324	12,518,900	396,726	8,632,762	-	10,991,418	32,740,130
(1) 购置	-	11,900,000	328,742	7,089,390	-	10,985,986	30,304,118
(2) 外币报表折算 差额	200,324	618,900	67,984	1,543,372	-	5,432	2,436,012
3.本期减少金额	-	-	355,147	7,542,323	-	-	7,897,470
处置	-	-	355,147	7,542,323	-	-	7,897,470
4.期末余额	522,387,034	63,980,301	26,215,862	43,426,639	77,727,900	14,433,883	748,171,619
二、累计摊销							
1.期初余额	88,012,368	22,151,623	11,792,429	23,503,328	49,386,918	2,440,617	197,287,283
2.本期增加金额	6,037,404	1,541,054	1,156,824	5,655,178	-	469,915	14,860,375
(1) 计提	6,037,404	1,538,780	1,096,312	5,069,331	-	465,926	14,207,753
(2) 外币报表折算 差额	-	2,274	60,512	585,847	-	3,989	652,622
3.本期减少金额	-	-	257,879	7,542,323	-	-	7,800,202
处置	-	-	257,879	7,542,323	-	-	7,800,202
4.期末余额	94,049,772	23,692,677	12,691,374	21,616,183	49,386,918	2,910,532	204,347,456
三、减值准备							
1.期初余额	-	10,077,406	-	-	28,340,982	-	38,418,388
2.本期增加金额	-	616,626	-	-	-	-	616,626
(1) 计提	-	-	-	-	-	-	-
(2) 外币报表折算 差额	-	616,626	-	-	-	-	616,626
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
处置	-	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	10,694,032	-	-	28,340,982	-	39,035,014
四、账面价值							
1.期末账面价值	428,337,262	29,593,592	13,524,488	21,810,456	-	11,523,351	504,789,149
2.期初账面价值	434,174,342	19,232,372	14,381,854	18,832,872	-	1,001,848	487,623,288

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

不适用。

20、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
波尔工厂	59,044,086	-	-	59,044,086
山东青鑫	40,292,090	-	-	40,292,090
欧塞尔	18,100,666	-	-	18,100,666
合计	117,436,842	-	-	117,436,842

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
山东青鑫	40,292,090	-	-	40,292,090
欧塞尔	18,100,666	-	-	18,100,666
合计	58,392,756	-	-	58,392,756

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本集团的所有商誉已于购买日分摊至相关的资产组或资产组组合，截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间商誉分摊未发生变化，分摊情况根据管理层对生产经营活动的管理或监控方式和对资产的持续使用或处置的决策方式汇总如下：

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
波尔工厂	59,044,086	59,044,086
山东青鑫	-	-
欧塞尔	-	-
合计	59,044,086	59,044,086

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

不适用。

商誉减值测试的影响

不适用。

21、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	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	43,257,508	3,597,196	11,086,910	-	35,767,794
其他	5,021,556	707,000	843,662	-	4,884,894
合计	48,279,064	4,304,196	11,930,572	-	40,652,688

22、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	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
租赁负债	302,636,227	79,325,426	265,909,135	69,501,494
资产减值准备	121,452,342	29,148,562	116,463,784	28,493,338
递延收益	67,735,467	13,932,532	59,401,758	13,203,680
可抵扣亏损	42,505,060	8,501,012	50,174,556	10,048,895
其他权益工具投资公允价值变动	13,999,649	3,499,912	13,999,649	3,499,912
预提费用	17,641,200	4,939,536	17,341,172	4,897,352
合计	565,969,945	139,346,980	523,290,054	129,644,671

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	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
使用权资产	294,315,602	77,268,237	257,824,899	68,057,044
非同一控制企业合并资产评估增值	133,007,949	33,244,677	141,665,424	35,416,356
其他权益工具投资公允价值变动	79,048,912	15,013,362	79,067,992	15,018,704
固定资产会计基础与计税基础差异	49,312,192	12,328,048	52,753,752	13,188,438
带息负债利息资本化	31,287,625	7,509,030	31,138,056	7,562,121
合计	586,972,280	145,363,354	562,450,123	139,242,663

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期初余额
递延所得税资产	83,507,827	55,839,153	73,760,143	55,884,528
递延所得税负债	83,507,827	61,855,527	73,760,143	65,482,520

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	410,088,527	363,704,693
可抵扣亏损	2,234,512,288	2,087,469,131
合计	2,644,600,815	2,451,173,824

(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

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2023	287,469,887	300,893,352	
2024	356,146,693	356,146,693	
2025	238,486,520	239,606,978	
2026	191,664,125	199,405,916	
2027	332,285,771	332,285,771	
2028 及以上	828,459,292	659,130,421	
合计	2,234,512,288	2,087,469,131	

23、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备工程款	107,830,775	-	107,830,775	106,647,982	-	106,647,982
押金保证金	24,269,741	-	24,269,741	24,269,741	-	24,269,741
其他	4,848,943	-	4,848,943	11,391,470	-	11,391,470
合计	136,949,459	-	136,949,459	142,309,193	-	142,309,193

24、短期借款**(1) 短期借款分类**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	535,475,126	525,821,081
抵押借款	446,280,111	449,202,090
保证借款	846,419,552	831,573,271
信用借款	303,060,540	240,722,166
未终止确认的应收票据贴现	-	43,118,173
合计	2,131,235,329	2,090,436,781

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

不适用。

25、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
远期外汇合同	7,822,532	18,020,666
合计	7,822,532	18,020,666

说明：

本集团部分子公司针对预期极可能发生的原材料采购交易中的外汇风险或价格波动风险分别将远期外汇合同及期货合约作为套期工具，对其他综合收益的影响详见附注七(42)。

26、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	-	58,295,505
银行承兑汇票	68,705,187	97,547,000
合计	68,705,187	155,842,505

27、应付账款**(1) 应付账款列示**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付原材料及货款	1,924,533,711	2,319,883,695
应付销货运费	92,491,504	89,946,139
其他	427,901	1,012,463
合计	2,017,453,116	2,410,842,297

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
应付原材料及货款	536,525	由于材料质量存在争议，该款项尚未进行最后清算
合计	536,525	--

28、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收销货款	60,522,131	132,169,247
合计	60,522,131	132,169,247

29、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	218,897,707	463,057,336	510,625,538	171,329,505
二、离职后福利-设定提存计划	3,165,600	43,365,862	43,273,436	3,258,026
三、辞退福利	16,285,064	-	2,626,999	13,658,065
四、一年内到期的其他福利	12,617,829	1,432,819	380,250	13,670,398
合计	250,966,200	507,856,017	556,906,223	201,915,994

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	176,969,065	344,857,487	393,109,326	128,717,226
2、职工福利费	21,338,960	18,635,271	18,565,209	21,409,022
3、社会保险费	9,297,310	56,927,732	56,432,793	9,792,249
其中：医疗保险费	9,039,817	55,239,347	54,729,034	9,550,130
工伤保险费	257,493	1,688,385	1,703,759	242,119
4、住房公积金	5,123,429	17,997,429	17,464,659	5,656,199
5、工会经费和职工教育经费	1,812,438	5,370,654	5,197,717	1,985,375
6、其他	4,356,505	19,268,763	19,855,834	3,769,434
合计	218,897,707	463,057,336	510,625,538	171,329,505

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	2,369,175	42,136,056	42,045,963	2,459,268
2、失业保险费	796,425	1,229,806	1,227,473	798,758
合计	3,165,600	43,365,862	43,273,436	3,258,026

30、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	107,422,939	62,167,464
增值税	53,583,713	44,584,729
城市维护建设税	3,588,594	1,939,859
应交房产税	5,217,139	4,056,421
应交土地使用税	3,422,003	3,541,592
应交教育费附加	2,539,945	1,088,131
其他	9,293,177	5,974,588
合计	185,067,510	123,352,784

31、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付股利	308,791,252	-
其他应付款	211,649,483	190,960,511
合计	520,440,735	190,960,511

(1) 应付利息

不适用。

(2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	308,791,252	-
合计	308,791,252	-

(3) 其他应付款**1) 按款项性质列示其他应付款**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付工程设备款	72,354,057	75,304,875
应付资金拆借款	57,830,639	56,867,857
应付咨询中介费	14,766,429	13,841,443
应付广告宣传费	5,032,505	2,539,130
其他	61,665,853	42,407,206
合计	211,649,483	190,960,511

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
应付工程设备款	61,475,342	设备尚未过质保期、工程尚未完工
合计	61,475,342	--

32、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	291,229,139	493,224,443
一年内到期的长期应付款	822,044,489	511,523,464
一年内到期的租赁负债	54,685,168	46,150,810
合计	1,167,958,796	1,050,898,717

33、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	6,737,002	10,956,033
票据背书	35,800,000	15,320,000
合计	42,537,002	26,276,033

34、长期借款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	379,260,000	385,484,024
抵押借款	51,320,000	64,039,606
保证借款	463,589,854	255,264,447
信用借款	2,235,699	57,000,000
合计	896,405,553	761,788,077

35、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付租赁款净额	247,951,059	219,758,325
合计	247,951,059	219,758,325

36、长期应付款**(1) 按款项性质列示长期应付款**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
售后租回融资租赁设备款	567,561,596	714,712,853
应付合伙企业有限合伙人本金	-	200,000,000
合计	567,561,596	914,712,853

说明：

于 2020 年度，本集团子公司北京奥瑞泰投资管理有限公司(以下称“奥瑞泰投资”)、堆龙鸿晖与第三方湖北长江(咸宁)产业投资基金合伙企业(有限合伙)(以下称“长江基金”)共同出资设立有限合伙企业咸宁宏奥智能产业发展中心(以下称“咸宁宏奥”)，其中长江基金出资 200,000,000 元。根据合伙协议，长江基金将按 7%的年利率向本集团收取利息，并在第 4 年末拥有将所持份额按原始出资价格出售给本集团的权利。本集团将长江基金出资额 200,000,000 元确认为长期应付款，根据流动性重分类到一年内到期的非流动负债。

(2) 专项应付款

不适用。

37、长期应付职工薪酬**(1) 长期应付职工薪酬表**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他长期福利	4,196,856	3,933,350
合计	4,196,856	3,933,350

(2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	-	-54,853,896
二、计入当期损益的设定受益成本	-	1,425,881
1.当期服务成本	-	1,656,606
2.过去服务成本	-	-
3.结算利得（损失以“-”表示）	-	-230,725

4.利息净额	-	-
三、计入其他综合收益的设定收益成本	-	355,317
精算利得（损失以“-”表示）	-	355,317
四、其他变动	-	53,072,698
1.结算时支付的对价	-	53,075,979
2.已支付的福利	-	-
3.其他	-	-3,281
五、期末余额	-	-

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	-	56,628,744
二、计入当期损益的设定受益成本	-	-3,077,872
1.利息净额	-	239,954
2.其他	-	-3,317,826
三、计入其他综合收益的设定收益成本	-	-516,825
1.计划资产回报（计入利息净额的除外）	-	-
2.资产上限影响的变动（计入利息净额的除外）	-	-
3.其他	-	-516,825
四、其他变动	-	-53,034,047
五、期末余额	-	-

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	-	1,774,848
二、计入当期损益的设定受益成本	-	-1,651,991
三、计入其他综合收益的设定收益成本	-	-161,508
四、其他变动	-	38,651
五、期末余额	-	-

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

本集团于2022年2月28日停止向该计划资产缴款，享受该福利的员工会将补充退休福利缴存至自己指定的计划资产。

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

不适用。

38、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	173,714,197	10,095,097	8,929,763	174,879,531	收到与资产相关的政府补助
合计	173,714,197	10,095,097	8,929,763	174,879,531	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
项目建设补贴	95,765,142	5,826,100	-	3,399,251	-	1,524,115	96,667,876	与资产相关
设备与技术奖励	38,409,763	-	-	2,211,016	-	-	36,198,747	与资产相关
产业升级与项目改造资金	27,458,637	4,268,997	-	921,975	-	186,721	30,618,938	与资产相关
环境保护奖励	8,273,313	-	-	663,023	-	-	7,610,290	与资产相关
其他	3,807,342	-	-	23,662	-	-	3,783,680	与资产相关
合计	173,714,197	10,095,097	-	7,218,927	-	1,710,836	174,879,531	与资产相关

39、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
土地处置或有对价	8,350,000	8,350,000
合计	8,350,000	8,350,000

本公司自波尔亚太购买奥瑞金(佛山)包装有限公司(以下称“佛山包装”)股权时在签署《股权买卖主协议》的同时签署了其子协议，即《佛山协议》。《佛山协议》中约定，鉴于佛山包装持有的土地使用权未来存有自行开发或被收购开发的计划，本公司将依照佛山包装土地处置的结果提高《股权买卖主协议》中佛山包装的股权受让定价并支付给波尔亚太。

40、股本

单位：元

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	2,573,260,436	-	-	-	-	-	2,573,260,436

41、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,355,367,178	-	12,594,319	1,342,772,859
合计	1,355,367,178	-	12,594,319	1,342,772,859

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

2023 年上半年度，本集团向欧塞尔增资 15,000,000 欧元，增资完成后，本集团对欧塞尔的持股比例由 90.33% 上升至 93.35%，对奥克赛尔的持股比例由 97.099% 上升至 98.005%，增资对价与归属于本集团净资产增加额之差额人民币 12,594,319 元冲减资本公积。

42、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	39,716,683	-156,017	-	-	-	-19,080	-136,937	39,697,603
其中：其他权益工具投资公允价值变动	39,716,683	-19,080	-	-	-	-19,080	-	39,697,603
外币财务报表折算差额	-	-136,937	-	-	-	-	-136,937	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	-50,761,873	43,472,594	-3,709,311	-	-	46,823,116	358,789	-3,938,757
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-75,607,996	-500,444	-	-	-	-500,444	-	-76,108,440
现金流量套期储备	-4,571,697	19,129,887	-3,709,311	-	-	22,480,409	358,789	17,908,712
外币财务报表折算差额	29,417,820	24,843,151	-	-	-	24,843,151	-	54,260,971
合计	-11,045,190	43,316,577	-3,709,311	-	-	46,804,036	221,852	35,758,846

43、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	708,748,835	-	-	708,748,835
储备基金	4,730,793	-	-	4,730,793
企业发展基金	4,730,793	-	-	4,730,793
合计	718,210,421	-	-	718,210,421

44、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	3,615,686,844	3,405,574,028
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	3,615,686,844	3,405,574,028
加：本期归属于母公司所有者的净利润	463,299,757	357,520,647
应付普通股股利	-308,791,252	-349,963,419
其他	-	20,179,695
期末未分配利润	3,770,195,349	3,433,310,951

45、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,262,859,008	5,178,629,931	6,238,447,865	5,399,288,367
其他业务	861,678,508	810,318,967	604,608,637	547,994,519
合计	7,124,537,516	5,988,948,898	6,843,056,502	5,947,282,886

于 2023 年 6 月 30 日，本集团已签订合同但尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 197,247,108 元(2022 年 12 月 31 日：164,715,459 元)，本集团预计全部将于 2023 年度确认收入。

46、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	13,113,383	6,511,680
房产税	11,301,347	10,730,078
印花税	10,709,795	3,948,005
教育费附加	5,753,257	2,876,784
土地使用税	3,821,843	3,853,165
车船使用税	53,586	59,130
其他	4,330,059	2,773,977
合计	49,083,270	30,752,819

47、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
宣传费	38,505,770	28,737,358
人工费用	25,198,632	23,558,664
会议、招待及交通差旅费	11,031,959	6,977,317
运输费	10,387,465	3,253,796
无形资产摊销、固定资产折旧	4,306,970	4,299,137
租赁费	6,785,173	4,168,683
咨询费	918,297	37,933
其他	5,606,934	9,635,298
合计	102,741,200	80,668,186

48、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	147,480,505	120,917,809
办公、招待、会议及交通差旅费	32,562,877	25,415,600
咨询及专业服务	31,147,095	27,183,376
固定资产折旧	23,614,596	20,581,164
租赁费	21,079,530	20,561,285
无形资产摊销	4,650,681	5,602,894
运输费	1,577,455	2,420,164
长期待摊费用摊销	1,108,352	720,376
其他	31,649,937	20,283,903
合计	294,871,028	243,686,571

49、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	10,805,646	11,139,235
折旧费	4,443,211	3,021,965
物料消耗	2,537,554	1,372,526
其他	2,276,366	3,204,593
合计	20,062,777	18,738,319

50、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	141,842,958	144,690,834
减：利息收入	3,100,814	4,073,500
汇兑损益	-6,428,268	2,546,824
其他	5,996,348	6,553,906
合计	138,310,224	149,718,064

51、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
企业扶持奖励	30,137,641	1,379,062
补贴收入摊销	7,218,927	6,257,093
财政补贴	827,731	24,194,708
其他	4,494,083	3,662,699
合计	42,678,382	35,493,562

52、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	103,997,503	95,826,318
处置长期股权投资产生的投资收益	-	575,779
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	77,000	-
合计	104,074,503	96,402,097

53、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-23,263,234	-2,687,314
其他应收款坏账损失	208,031	-1,897,428
长期应收款坏账损失	527	-
应收票据坏账损失	28,473	-30,685
合计	-23,026,203	-4,615,427

54、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-24,004,504	129,667
固定资产减值损失	-1,941,878	-
合计	-25,946,382	129,667

55、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置（损失）利得	621,934	-8,644
无形资产处置（损失）利得	-277	-
合计	621,657	-8,644

56、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
欧塞尔参赛补贴	2,710,017	1,570,228	2,710,017
废品收入	45,120	916,310	45,120
其他	274,029	567,337	274,029
合计	3,029,166	3,053,875	3,029,166

57、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
报废非流动资产损失	1,537,067	98,247	1,537,067
对外捐赠	30,000	2,894,640	30,000
存货报废	394,716	1,242,459	-
其他	1,196,809	1,252,643	1,196,809
合计	3,158,592	5,487,989	2,763,876

58、所得税费用**(1) 所得税费用表**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	179,754,562	142,483,507
递延所得税费用	-3,581,618	-3,465,463
合计	176,172,944	139,018,044

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	628,792,650
按法定/适用税率计算的所得税费用	157,198,163
子公司适用不同税率的影响	-265,815
非应税收入的影响	-26,018,626
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	32,930,666
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,571,429
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	25,877,878
研发加计扣除	-3,516,866
以前年度汇算清缴差异	-4,461,027
所得税费用	176,172,944

59、其他综合收益

详见附注七、42

60、现金流量表项目**(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	45,554,552	39,414,992
利息收入	3,100,814	4,073,500
其他	31,882,281	13,470,676
合计	80,537,647	56,959,168

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
燃料动力及修理费	191,394,990	158,534,531
办公、招待、会议及交通	44,979,020	44,938,146
咨询服务费及宣传费	56,992,837	80,892,194
租赁费	24,850,110	36,832,258
运输费	11,685,070	9,414,000
研究开发费	2,409,121	9,374,700
押金/保证金	953,549	1,896,152
其他	12,736,490	30,360,759
合计	346,001,187	372,242,740

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

不适用。

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他	-	293,187
合计	-	293,187

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
售后回租融资	210,010,532	770,000,000
贷款及汇票保证金	55,721,905	194,085
合计	265,732,437	770,194,085

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁租金	289,874,279	178,270,445
贷款及汇票保证金	28,571,150	29,247,401
债券回售	-	1,237,580
其他	43,020,355	26,596,044
合计	361,465,784	235,351,470

61、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

单位：元

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	452,619,706	358,158,754
加：资产减值准备	48,972,585	4,485,760
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	254,940,635	237,810,923
使用权资产折旧	31,419,008	50,075,523
无形资产摊销	14,207,753	5,993,025
长期待摊费用摊销	11,930,572	18,746,008
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-621,657	8,644
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,537,067	98,247
财务费用（收益以“-”号填列）	135,414,690	147,237,658
投资损失（收益以“-”号填列）	-104,074,503	-96,402,097
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	45,375	-2,381,445
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-3,626,993	-917,772
存货的减少（增加以“-”号填列）	250,520,835	-88,910,799

经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-120,213,115	-533,442,658
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-676,702,330	-282,978,028
经营活动产生的现金流量净额	296,369,628	-182,418,257
2. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,361,580,975	890,403,349
减：现金的期初余额	1,351,032,932	813,479,896
现金及现金等价物净增加额	10,548,043	76,923,453

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

不适用。

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

不适用。

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,361,580,975	1,351,032,932
其中：库存现金	21,845	41,010
可随时用于支付的银行存款	1,360,925,041	1,340,726,078
可随时用于支付的其他货币资金	634,089	10,265,844
二、期末现金及现金等价物余额	1,361,580,975	1,351,032,932
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	102,447,994	127,064,490

62、所有者权益变动表项目注释

不适用。

63、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	102,447,994	用于向银行申请长短期借款、开具信用证、保函、承兑汇票所存入的保证金，及未决诉讼而被设定财产保全资金
固定资产	1,886,098,651	用于向银行申请短期抵押借款及售后租回融资业务
无形资产	155,322,744	用于向银行申请长短期抵押借款
应收账款	228,470,077	用于向银行申请短期质押借款
投资性房地产	31,520,390	用于向银行申请短期抵押借款
持有的其他公司股权	1,811,049,148	用于向银行申请长短期质押借款
使用权资产	294,315,602	经营租赁资产
合计	4,509,224,606	

64、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

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			
其中：美元	2,870,020	7.2258	20,738,191
欧元	4,601,475	7.8771	36,246,279
港币	20,289,181	0.9220	18,706,625
韩元	548,305	0.0055	3,016
澳元	7,073,370	4.7992	33,946,517
瑞士法郎	280	8.0614	2,257
新西兰元	7,657,484	4.4003	33,695,227
应收账款			
其中：美元	108,278	7.2258	782,395
欧元	3,482,835	7.8771	27,434,640
港币	1,716,730	0.9220	1,582,825
澳元	12,047,531	4.7992	57,818,511
新西兰元	33,139,818	4.4003	145,825,141
其他应收款			
其中：美元	1,573,981	7.2258	11,373,272
欧元	252,167	7.8771	1,986,345
港币	492,731	0.9220	454,298
新西兰元	923,508	4.4003	4,063,712

应付账款			
其中：美元	23,104,118	7.2258	166,945,736
欧元	6,199,805	7.8771	48,836,484
澳元	7,334,532	4.7992	35,199,886
新西兰元	5,292,658	4.4003	23,289,283
其他应付款			
其中：美元	2,832,690	7.2258	20,468,451
欧元	5,941,825	7.8771	46,804,350
港币	9,609,628	0.9220	8,860,077
澳元	4,122	4.7992	19,782
新西兰元	336,237	4.4003	1,479,544
短期借款			
其中：欧元	4,180,316	7.8771	32,928,767
港币	50,000,000	0.9220	46,100,000
长期借款			
其中：欧元	185,401	7.8771	1,460,422
澳元	1,683,643	4.7992	8,080,139
新西兰元	9,090,284	4.4003	39,999,977

(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。

本公司主要境外经营地在香港的公司有6家，包括：奥瑞金国际、奥瑞金发展、奥瑞泰发展、奥瑞泰体育、环球投资、香港景顺，以上公司记账本位币为港币。

本公司主要境外经营地为澳洲和法国的子公司有5家，其中：澳洲景顺、澳大利亚景顺的记账本位币为澳元，新西兰景顺的记账本位币为新西兰元，欧塞尔和奥瑞金美食的记账本位币为欧元。

以上境外公司其主要报表项目的折算汇率选择依据：业务主要以该货币计量及结算。

65、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

衍生工具于合同签订之日进行初始确认并按公允价值进行初始和后续计量。衍生工具的公允价值为正反映为资产，为负反映为负债。

衍生工具的公允价值变动的确认方法取决于该衍生工具是否被指定为且符合套期工具的要求，以及被套期项目的性质。本集团自国际市场采购原材料，并形成外币负债，本集团因此面临重大的外汇风险敞口，主要为欧元及美元风险敞口。本集团将远期外汇合约指定用于对上述极可能发生的预期交易进行现金流量套期。

本集团生产经营活动需要大量铝材，铝材的价格波动使集团面临重大的风险敞口。本集团将期货合同指定用于对上述极可能发生的预期交易进行现金流量套期。

在套期开始时，本集团完成了套期相关文档，内容包括被套期项目与套期工具的关系，以及各种套期交易对应的风险管理目标和策略。本集团也在套期开始时和开始后持续的记录了套期是否有效的评估，即套期工具是否能够很大程度上抵销被套期项目现金流量的变动。

本集团通过将衍生工具的名义金额与特定被套期债务工具的本金相匹配来确立套期比率。以下原因可能导致套期无效：

i. 套期覆盖的期间到预期还款日为止，但上述预期还款日为本集团根据对提前还款的预期确定，因此预期的还款情况与实际情况可能存在差异；

ii. 衍生工具在最初被指定为套期工具时的公允价值并不为零；

iii. 交易对手信用风险对无担保利率互换的公允价值有所影响，但不影响被套期项目。

现金流量套期

对于被指定现金流量套期的套期工具并符合相关要求的衍生工具，其公允价值变动中的套期有效部分，作为现金流量套期储备，确认为其他综合收益。套期无效部分相关的利得或损失确认为当期损益。

该预期交易使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债的，本集团将原累计计入现金流量套期储备的金额在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

当套期工具到期、被出售或不再满足套期会计的标准时，现金流量套期储备中的已累计的利得或损失仍保留在权益中直到被套期项目影响损益的期间再确认为损益。当预期交易不会发生时(例如，已确认的被套期资产被出售)，已确认在其他综合收益中的累计利得或损失立即重分类至当期损益。

66、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
项目建设补贴	96,667,876	递延收益	3,399,251
设备与技术奖励	36,198,747	递延收益	2,211,016
产业升级与项目改造资金	30,618,938	递延收益	921,975
环境保护奖励	7,610,290	递延收益	663,023
其他	3,783,680	递延收益	23,662
合计	174,879,531	递延收益	7,218,927

(2) 政府补助退回情况

不适用。

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

不适用。

2、同一控制下企业合并

不适用。

3、反向购买

不适用。

4、处置子公司

不适用。

5、其他原因的合并范围变动

本公司于 2023 年 3 月 31 日设立了全资子公司山东新能源。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
浙江奥瑞金	中国浙江上虞	中国浙江上虞	生产、销售食品和饮料用包装产品	100%		设立
成都奥瑞金	中国四川成都	中国四川成都	生产、销售食品和饮料用包装产品	100%		设立
江苏奥瑞金	中国江苏无锡	中国江苏无锡	生产、销售食品和饮料用包装产品	100%		设立
天津奥瑞金	中国天津	中国天津	生产、销售食品和饮料用包装产品	100%		设立
龙口奥瑞金	中国山东龙口	中国山东龙口	生产、销售食品和饮料用包装产品	100%		设立
广西奥瑞金	中国广西临桂县	中国广西临桂县	生产、销售食品和饮料用包装产品	55%		设立
奥宝印刷	中国江苏无锡	中国江苏无锡	印刷技术的研究开发；马口铁材料及制品的加工、销售	100%		设立
山东奥瑞金	中国山东青岛	中国山东青岛	生产、销售食品和饮料用包装产品	100%		设立
甘南奥瑞金	中国黑龙江甘南	中国黑龙江甘南	生产、销售食品和饮料用包装产品	100%		设立
上海济仕	中国上海	中国上海	在新材料科技专业领域内从事技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务，机械设备、金属材料、包装材料的销售	100%		设立
漳州奥瑞金	中国福建漳州	中国福建漳州	生产、销售食品和饮料用包装产品	100%		设立
陕西奥瑞金	中国陕西宝鸡	中国陕西宝鸡	生产、销售食品和饮料用包装产品	100%		设立

奥众体育	中国北京	中国北京	体育运动项目经营、滑冰培训	100%		设立
奥众俱乐部	中国北京	中国北京	体育运动项目经营、滑冰培训		100%	设立
湖北奥瑞金	中国湖北咸宁	中国湖北咸宁	生产、销售食品和饮料用包装产品	100%		同一控制下的企业合并
绍兴奥瑞金	中国浙江绍兴	中国浙江绍兴	生产、销售食品和饮料用包装产品	100%		同一控制下的企业合并
临沂奥瑞金	中国山东临沂	中国山东临沂	生产、销售食品和饮料用包装产品	100%		同一控制下的企业合并
海南奥瑞金	中国海南文昌	中国海南文昌	生产、销售食品和饮料用包装产品	100%		同一控制下的企业合并
克东奥瑞金	中国黑龙江齐齐哈尔	中国黑龙江齐齐哈尔	生产、销售食品和饮料用包装产品	100%		设立
贵州奥瑞金	中国贵州贵安新区	中国贵州贵安新区	生产、销售食品和饮料用包装产品	100%		设立
黑龙江奥瑞金	中国黑龙江甘南	中国黑龙江甘南	生产、销售食品和饮料用包装产品	100%		设立
枣庄包装	中国山东枣庄	中国山东枣庄	生产、销售食品和饮料用包装产品	100%		设立
福建包装	中国福建厦门	中国福建厦门	生产、销售食品和饮料用包装产品	100%		设立
有伴智瑞	中国浙江绍兴	中国浙江绍兴	销售、加工、回收再生资源	55%		设立
北京包装	中国北京	中国北京	生产、销售食品和饮料用包装产品	100%		同一控制下的企业合并
湖北饮料	中国湖北咸宁	中国湖北咸宁	饮料加工销售；货物及技术进出口		100%	设立
堆龙鸿晖	中国西藏拉萨	中国西藏拉萨	新材料技术研发，包装材料、金属材料的设计、制作及销售		100%	设立
咸宁宏奥	中国湖北咸宁	中国湖北咸宁	智能制造产业投资		100%	设立
海南食品	中国海南文昌	中国海南文昌	饮料灌装业务		92.50%	同一控制下的企业合并
湖北食品	中国湖北嘉鱼	中国湖北嘉鱼	饮料灌装业务		75%	同一控制下的企业合并
辽宁食品	中国辽宁开原	中国辽宁开原	饮料灌装业务		100%	同一控制下的企业合并
昆明景润	中国云南昆明	中国云南昆明	饮料灌装业务		100%	同一控制下的企业合并
西藏瑞达	中国西藏拉萨	中国西藏拉萨	新材料技术研发，包装材料、金属材料的设计、制作及销售		100%	设立
智能制造投资	中国湖北咸宁	中国湖北咸宁	股权投资，投资管理		100%	设立
山东青鑫	中国山东青岛	中国山东青岛	货物及技术进出口，食品销售，批发、零售		51%	非同一控制下企业合并
江西威佰	中国江西九江	中国江西九江	酒类及食品销售		51%	非同一控制下企业合并
广东奥瑞金	中国广东肇庆	中国广东肇庆	生产、销售食品和饮料用包装产品	100%		设立
湖北包装	中国湖北咸宁	中国湖北咸宁	生产、销售食品和饮料用包装产品		100%	设立
鸿金投资	中国北京	中国北京	项目投资、资产管理、投资管理、投资咨询	100%		设立
上海鸿金	中国上海	中国上海	资产管理、投资管理、投资咨询		60%	非同一控制下企业合并
奥瑞泰投资	中国北京	中国北京	技术开发、技术咨询、技术服务	100%		设立
天津奥瑞泰	中国天津	中国天津	项目投资、资产管理、投资管理、投资咨询		100%	设立
奥瑞泰发展	中国香港	中国香港	技术开发、技术咨询、技术服务		100%	设立
奥瑞泰体育	中国香港	中国香港	组织体育赛事活动；体育场馆管理		100%	设立

欧塞尔	法国欧塞尔	法国欧塞尔	管理和经营职业足球队和训练基地		93.35%	非同一控制下企业合并
奥克赛尔	中国上海	中国上海	体育赛事活动策划、文化艺术交流活动策划		98.005%	设立
香芮包装	中国北京	中国北京	技术开发、技术咨询、产品设计	100%		设立
奥瑞金国际	中国香港	中国香港	生产、销售食品和饮料用包装产品	100%		设立
奥瑞金发展	中国香港	中国香港	项目投资、资产管理、投资管理、投资咨询		100%	设立
奥瑞金美食	法国波尔多	法国波尔多	餐饮经营		100%	设立
环球投资	中国香港	中国香港	项目投资、资产管理、投资管理、投资咨询		100%	设立
湖北销售	中国湖北咸宁	中国湖北咸宁	金属包装制品设计、采购、销售等	100%		设立
佛山包装	中国广东佛山	中国广东佛山	生产经营饮料食品金属罐、盖等金属包装容器	100%		非同一控制下企业合并
江门奥瑞金	中国广东江门	中国广东江门	生产、销售食品和饮料用包装产品		100%	设立
武汉包装	中国湖北鄂州	中国湖北鄂州	生产销售二片金属罐及易拉盖	95.69%		非同一控制下企业合并
青岛奥瑞金	中国山东青岛	中国山东青岛	生产、销售二片金属罐包装容器及易拉盖等	100%		非同一控制下企业合并
波尔北京	中国北京	中国北京	生产易开罐、盖、易开罐印版等	100%		非同一控制下企业合并
香港景顺	中国香港	中国香港	项目投资、资产管理、投资管理、投资咨询		100%	同一控制下企业合并
澳洲景顺	澳大利亚	澳大利亚	生产销售二片金属罐及易拉盖		100%	同一控制下企业合并
澳大利亚景顺	澳大利亚	澳大利亚	生产、销售二片金属罐包装容器及易拉盖等		100%	同一控制下企业合并
新西兰景顺	新西兰	新西兰	生产易开罐、盖、易开罐印版等		100%	同一控制下企业合并
承德奥瑞金	中国河北承德	中国河北承德	生产、销售食品和饮料用包装产品	100%		设立
蓝鹏瑞驰	中国北京	中国北京	项目投资、资产管理、投资管理、投资咨询	60%		设立
福建销售	中国福建厦门	中国福建厦门	金属包装制品设计、采购、销售等	100%		设立
山东新能源	中国山东枣庄	中国山东枣庄	金属结构制造		100%	设立

①在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

本公司对广西奥瑞金的持股比例为 55%，广西奥瑞金相关活动的决策由董事会作出，董事会决议至少应经由出席董事会会议的五分之三的董事同意才能通过，广西奥瑞金董事会成员共 5 名，本公司有权派出 3 名董事，本公司在董事会拥有的表决权比例为 60%，故本公司可以控制股东会及董事会。

本集团对有伴智瑞的持股比例为 55%，有伴智瑞的相关活动的决策由董事会作出，董事会决议至少须经代表二分之一以上表决权的股东同意通过，有伴智瑞董事会成员共 3 名，本集团有权派出 2 名董事，本公司在董事会拥有的表决权比例为 66.67%，故本公司可以控制股东会及董事会。

本集团对山东青鑫的持股比例为 51%，山东青鑫的相关活动的决策由董事会作出，董事会决议至少应经由出席董事会会议的过半数的董事同意才能通过，山东青鑫董事会成员共 5 名，本集团有权派出 3 名董事(含董事长)，本集团在董事会拥有的表决权比例为 60%，故本集团可以控制股东会及董事会。

②持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

本公司及子公司上海鸿金、苏州安柯尔计算机技术有限公司(以下称“安柯尔”)与自然人李志聪于 2018 年投资设立鸿金莱华。截至 2023 年 6 月 30 日,上海鸿金作为普通合伙人持有 1.39%的股权,本公司作为有限合伙人持有 65.74%的股权。2019 年原合伙企业安柯尔退出,西安盛安投资有限公司入伙。2021 年,西安盛安投资有限公司退出,苏州斯莱克精密设备股份有限公司(以下称“苏州斯莱克”)入伙。鸿金莱华决策机构投资决策委员会共四名成员,其中上海鸿金提名三名成员,苏州斯莱克提名一名成员。根据合伙协议约定,决议需经全体成员四分之三以上同意视为通过,且前述同意成员必须同时包含上海鸿金提名的成员及苏州斯莱克提名的成员,否则决议无效,因此本集团和苏州斯莱克对鸿金莱华共同控制,将其作为合营企业核算。

③对于纳入合并范围的重要的结构化主体,控制的依据:

不适用。

④确定公司是代理人还是委托人的依据:

不适用。

(2) 重要的非全资子公司

单位：万元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
广西奥瑞金	45%	405	-	14,031

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：万元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广西奥瑞金	28,551	19,925	48,476	16,638	657	17,295	31,984	20,630	52,614	21,696	704	22,400

单位：万元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广西奥瑞金	28,143	900	967	1,366	27,240	834	851	1,937

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

本集团设立在香港的子公司环球投资、奥瑞泰发展、奥瑞泰体育、奥瑞金国际、奥瑞金发展和香港景顺，法国的子公司欧塞尔和奥瑞金美食，澳大利亚的子公司澳洲景顺和澳大利亚景顺及新西兰的子公司新西兰景顺，需要遵循当地外汇管理政策，根据该政策，以上子公司必须经过当地外汇管理局的批准才能向本公司及其他投资方支付现金股利。于 2023 年 6 月 30 日，环球投资、奥瑞泰发展、奥瑞泰体育、奥瑞金国际、奥瑞金发展及香港景顺的现金及现金等价物金额分别为人民币 4,424 元、46,475 元、87,782 元、12,418,393 元、6,089,976 元和 993,022 元；欧塞尔和奥瑞金美食的现金及现金等价物金额分别为人民币 31,932,384 元和 3,722,298 元；澳洲景顺、澳大利亚景顺和新西兰景顺的现金及现金等价物金额分别为人民币 1,508,193 元、34,015,256 元和 34,287,784 元。

除上述公司外，本集团不存在使用集团资产或清偿集团负债方面的限制。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

不适用。

2、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发生变化的情况说明**

2023 年上半年度，本公司之子公司奥瑞泰体育向欧塞尔增资 15,000,000 欧元，增资完成后，本集团对欧塞尔的持股比例由 90.33% 上升至 93.35%，对奥克赛尔的持股比例由 97.099% 上升至 98.005%，增资对价与归属于本集团净资产增加额之差额人民币 12,594,319 元冲减股东权益。

(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

单位：元

项目	金额
购买成本/处置对价	
--现金	116,842,500
--非现金资产的公允价值	-
购买成本/处置对价合计	116,842,500
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	104,248,181
差额	12,594,319
其中：调整资本公积	12,594,319
调整盈余公积	-
调整未分配利润	-

3、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

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
永新股份	中国安徽黄山	中国安徽黄山	生产、销售食品和饮料用塑料软包装产品	22.20%	1.80%	权益法核算
中粮包装	中国大陆	中国香港	在国家允许外商投资的包装领域依法进行投资，并管理所投资企业	-	24.40%	权益法核算

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

不适用。

(2) 重要合营企业的主要财务信息

不适用。

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	永新股份	中粮包装	永新股份	中粮包装
流动资产	2,078,607,380	7,198,433,000	2,233,010,238	7,390,563,000
非流动资产	1,314,919,971	6,856,744,000	1,339,742,303	6,683,943,000
资产合计	3,393,527,351	14,055,177,000	3,572,752,541	14,074,506,000
流动负债	925,175,310	7,569,826,000	1,156,501,210	6,828,393,000
非流动负债	212,169,163	715,473,000	91,452,187	1,517,711,000
负债合计	1,137,344,473	8,285,299,000	1,247,953,397	8,346,104,000
少数股东权益	43,535,954	351,709,000	46,085,213	349,658,000
归属于母公司股东权益	2,212,646,924	5,418,169,000	2,278,713,931	5,378,744,000
按持股比例计算的净资产份额	527,273,762	1,322,033,236	546,891,343	1,312,413,536
调整事项	951,526,377	-195,177,331	951,767,566	-259,593,208
对联营企业权益投资的账面价值	1,478,800,139	1,126,855,905	1,498,658,909	1,052,820,328
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	983,401,862	974,335,010	1,051,019,927	968,421,848
营业收入	1,605,223,450	5,293,583,000	1,533,014,131	5,226,576,000
净利润	179,569,330	271,568,000	149,807,057	262,461,000
其他综合收益	-	-120,977,000	-	-191,994,000
综合收益总额	179,569,330	150,591,000	149,807,057	70,467,000
本年度收到的来自联营企业的股利	58,798,318	27,061,852	61,248,248	26,516,151

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	36,517,878	37,034,696
--净利润	-516,818	-363,331
联营企业：		
投资账面价值合计	152,367,314	138,099,704
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	312,337	3,870,050

(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

不适用。

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

不适用。

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

不适用。

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

不适用。

4、重要的共同经营

不适用。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

不适用。

十、与金融工具相关的风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险：市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险和流动风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

1、市场风险

(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(2023 年上半年外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元及欧元(2022 年：美元及欧元))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。为此，本集团通过签署远期外汇合约的方式来达到规避外汇风险的目的。

于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团以人民币为记账本位币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：

单位：人民币元

项目	2023 年 6 月 30 日				
	美元项目	港币项目	欧元项目	其他货币项目	合计
外币金融资产：					
货币资金	17,739,122	30,423	149,397	-	17,918,942
应收账款	782,395	1,559,741	-	-	2,342,136
其他应收款	11,373,272	-	-	-	11,373,272
合计	29,894,789	1,590,164	149,397	-	31,634,350
外币金融负债：					
应付账款	106,089	-	988,017	-	1,094,106
其他应付款	2,467,304	-	-	-	2,467,304
合计	2,573,393	-	988,017	-	3,561,410

项目	2022 年 12 月 31 日				
	美元项目	港币项目	欧元项目	其他货币项目	合计
外币金融资产：					
货币资金	23,599,276	29,475	2,622,573	208,985	26,460,309
应收账款	7,822,277	6,897,869	-	-	14,720,146
其他应收款	10,962,147	-	-	-	10,962,147

合计	42,383,700	6,927,344	2,622,573	208,985	52,142,602
外币金融负债：					
应付账款	203,633	-	1,350,656	-	1,554,289
其他应付款	3,187,875	-	-	-	3,187,875
合计	3,391,508	-	1,350,656	-	4,742,164

于 2023 年 6 月 30 日，对于上述各类美元金融资产和美元金融负债，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净利润约 1,022,151 元(2022 年 12 月 31 日，对于上述各类美元金融资产和美元金融负债，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净利润约 2,919,787 元)。

于 2023 年 6 月 30 日，对于上述各类欧元金融资产和欧元金融负债，如果人民币对欧元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润约 30,798 元(2022 年 12 月 31 日，对于上述各类欧元金融资产和欧元金融负债，如果人民币对欧元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润约 197,918 元)。

于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团以港币为记账本位币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：

单位：人民币元

项目	2023 年 6 月 30 日				
	美元项目	人民币项目	欧元项目	其他货币项目	合计
外币金融资产：					
货币资金	1,186,476	6,379,850	82,568	7,301	7,656,195
应收账款	-	25,000	-	-	25,000
合计	1,186,476	6,404,850	82,568	7,301	7,681,195
外币金融负债：					
应付账款	166,295	-	-	-	166,295
其他应付款	18,001,150	-	24,104,123	-	42,105,273
合计	18,167,445	-	24,104,123	-	42,271,568

项目	2022 年 12 月 31 日			
	美元项目	人民币项目	欧元项目	合计
外币金融资产：				
货币资金	1,533,093	16,463,504	22,998,272	40,994,869
合计	1,533,093	16,463,504	22,998,272	40,994,869
外币金融负债：				

应付账款	160,281	-	-	160,281
其他应付款	24,872,972	-	22,714,256	47,587,228
合计	25,033,253	-	22,714,256	47,747,509

于 2023 年 6 月 30 日，对于上述各类美元金融资产和美元金融负债，如果港币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润约 849,049 元(2022 年 12 月 31 日，对于上述各类美元金融资产和美元金融负债，如果港币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润约 2,350,016 元)。

于 2023 年 6 月 30 日，对于上述各类人民币金融资产和人民币金融负债，如果港币对人民币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润 320,243 元(2022 年 12 月 31 日，对于上述各类人民币金融资产和人民币金融负债，如果港币对人民币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润约 1,646,350 元)。

于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团以新西兰元为记账本位币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：

单位：人民币元

项目	2023 年 6 月 30 日			
	美元项目	欧元项目	澳元项目	合计
外币金融资产：				
货币资金	299,329	178,960	115,200	593,489
应收账款	-	-	-	-
合计	299,329	178,960	115,200	593,489
外币金融负债：				-
应付账款	86,982,165	12,402,907	-	99,385,072
长期借款	-	-	5,844,456	5,844,456
合计	86,982,165	12,402,907	5,844,456	105,229,528

项目	2022 年 12 月 31 日			
	美元项目	欧元项目	澳元项目	合计
外币金融资产：				
货币资金	29,848	12,846	26,143	68,837
合计	29,848	12,846	26,143	68,837
外币金融负债：				
应付账款	108,301,113	12,672,184	-	120,973,297
长期借款	-	-	8,968,160	8,968,160
合计	108,301,113	12,672,184	8,968,160	129,941,457

于 2023 年 6 月 30 日，对于上述各类美元金融资产和美元金融负债，如果新西兰元对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润约 4,334,142 元(2022 年 12 月 31 日，对于上述各类美元金融资产和美元金融负债，如果新西兰元对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不

变，则本集团将增加或减少净利润约 10,827,127 元)。

于 2023 年 6 月 30 日，对于上述各类欧元金融资产和欧元金融负债，如果新西兰元对欧元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润约 611,198 元(2022 年 12 月 31 日，对于上述各类欧元金融资产和欧元金融负债，如果新西兰元对欧元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润约 1,265,934 元)。

于 2023 年 6 月 30 日，对于上述各类澳元金融资产和澳元金融负债，如果新西兰元对澳元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润约 286,463 元(2022 年 12 月 31 日，对于上述各类澳元金融资产和澳元金融负债，如果新西兰元对澳元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润约 894,202 元)。

(2) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款(含一年内到期部分)、长期应付款(含一年内到期部分)、租赁负债(含一年内到期部分)和应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 6 月 30 日，本集团长期带息债务(含一年内到期部分)包括人民币的浮动利率合同，金额为 286,190,643 元(2022 年 12 月 31 日：561,154,247 元)，固定利率合同，金额为 2,585,206,736 元(2022 年 12 月 31 日：2,386,003,725 元)。

本集团总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，本集团会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。2023 年上半年度及 2022 年度本集团并无利率互换安排。

于 2023 年 6 月 30 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本集团的净利润会减少或增加约 532,782 元(2022 年 12 月 31 日：约 2,089,967 元)。

(3) 其他价格风险

本集团其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

于 2023 年 6 月 30 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，增加或减少其他综合收益约 14,371,103 元(2022 年 12 月 31 日：约 11,335,332 元)。

2、信用风险

本集团信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资及其他应收款等。

本集团货币资金主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型银行，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违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，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、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目

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，本集团会采用书面催款、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

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；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。

于资产负债表日，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：

单位：元

项目	2023年6月30日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融负债：					
短期借款	2,131,235,329	-	-	-	2,131,235,329
应付票据	68,705,187	-	-	-	68,705,187
应付账款	2,017,453,116	-	-	-	2,017,453,116
其他应付款	520,440,735	-	-	-	520,440,735
其他流动负债	35,800,000	-	-	-	35,800,000
长期借款(含一年内到期)	342,878,417	788,319,350	122,619,318	19,714,073	1,273,531,158
租赁负债(含一年内到期)	65,224,220	44,127,993	72,897,399	171,282,012	353,531,624
长期应付款(含一年内到期)	888,265,972	494,031,627	104,744,666	-	1,487,042,265
合计	6,070,002,976	1,326,478,970	300,261,383	190,996,085	7,887,739,414

项目	2022年12月31日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融负债：					
短期借款	2,194,958,620	-	-	-	2,194,958,620
应付票据	155,842,505	-	-	-	155,842,505
应付账款	2,410,842,297	-	-	-	2,410,842,297
其他应付款	190,960,511	-	-	-	190,960,511
其他流动负债	15,320,000	-	-	-	15,320,000
长期借款(含一年内到期)	536,147,008	631,613,106	149,703,127	8,473,444	1,325,936,685
租赁负债(含一年内到期)	62,936,550	46,540,805	88,350,197	139,097,194	336,924,746
长期应付款(含一年内到期)	591,843,676	756,331,809	221,898,364	-	1,570,073,849
合计	6,158,851,167	1,434,485,720	459,951,688	147,570,638	8,200,859,213

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

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
持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）其他权益工具投资	-	-	143,711,028	143,711,028
（二）衍生金融资产	-	26,091,804	-	26,091,804
（三）应收款项融资	-	-	27,788,042	27,788,042
（四）其他非流动金额资产	-	-	29,921,400	29,921,400
股权投资	-	-	29,921,400	29,921,400
持续以公允价值计量的资产总额	-	26,091,804	201,420,470	227,512,274
（五）衍生金融负债	-	7,822,532	-	7,822,532
（六）土地处置或有对价	-	-	8,350,000	8,350,000
持续以公允价值计量的负债总额	-	7,822,532	8,350,000	16,172,532

2、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

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

3、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

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

4、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

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

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模型等。估值技术的输入值主要包括 EBITDA 乘数、缺乏流动性折价、比较实例价格等。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

不适用。

6、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

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。2023 年上半年度无第一层次与第二层次间的转换。

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

不适用。

8、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

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、长期应付款、租赁负债、长期借款和应付债券。

9、其他

不适用。

十二、关联方及关联交易**1、本企业的母公司情况**

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
上海原龙	上海市	投资与资产管理	50,000,000 元	32.67%	32.67%

本企业的母公司情况的说明

公司名称：上海原龙投资控股（集团）有限公司

注册资本：5,000 万元

注册地址：上海市浦东新区五星路 676 弄 36 号 3 层

法定代表人：周云杰

设立时间：1999 年 4 月 22 日

注册号：91310000713808632R

主营业务：股权投资及管理

本企业最终控制方是周云杰。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、1。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九、3。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
上海汇茂融资租赁有限公司(以下称“上海汇茂”)	控股股东控制的其他企业
上海犀旺饮料有限公司(以下称“上海犀旺”)	控股股东控制的其他企业
元阳(上海)食品有限公司(以下称“元阳食品”)	控股股东控制的其他企业
北京乐动公益基金会(以下称“乐动公益”)	实际控制人控制的其他企业
北京澳华阳光酒业有限公司(以下称“澳华酒业”)	与本公司同受最终控制人控制
海南金色阳光酒业有限公司(以下称“金色阳光”)	与本公司同受最终控制人控制
快捷健电子商务有限公司(以下称“快捷健商务”)	与本公司同受最终控制人控制

5、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

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
中粮包装	采购原材料、产品	8,441,780	450,000,000	否	16,172,573
澳华酒业	会议招待	4,145,771	9,800,000	否	1,778,514
快捷健商务	会议招待	406,958	2,000,000	否	150,216
沃田集团	采购商品	1,140	600,000	否	31,250
咸宁恒奥	咨询费	--	--	否	1,000,000
金色阳光	会议招待	73,168	2,000,000	否	-
元阳食品	采购商品	66,675	2,000,000	否	-
合计	--	13,135,492	466,400,000	否	19,132,553

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中粮包装	销售原材料、产品	8,877,840	22,679,349
沃田集团	销售产品	458,659	546,506
快捷健商务	销售产品	32	-
元阳食品	销售产品	1,375,055	-
鸿金莱华	提供服务	753,076	-
上海犀旺	销售产品	720,561	-
合计	--	12,185,223	23,225,855

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

不适用。

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

不适用。

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
上海汇茂	机器设备	-	-	-	-	33,404,962	32,474,461	3,323,601	5,310,622	-	-

(4) 关联担保情况

不适用。

(5) 关联方资金拆借

不适用。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

不适用。

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	10,223,612	9,414,562

(8) 其他关联交易

不适用。

6、关联方应收应付款项**(1) 应收项目**

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	鸿金莱华	5,929,432	813,354	5,168,826	704,089
应收账款	元阳食品	306,576	1,533	1,463,110	732
应收账款	上海犀旺	814,234	407	926,136	463
应收账款	中粮包装	1,376,490	2,402	716,545	358
应收账款	快捷健商务	-	-	13,109	7
预付款项	云视科技	345,000	-	345,000	-

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	中粮包装	9,295,295	5,451,425
合同负债	沃田集团	3,000	4,127
其他应付款	元阳食品	-	562,561
其他应付款	澳华酒业	594	27,600
其他应付款	鸿金莱华	2,200,000	-
长期应付款	上海汇茂	65,413,150	95,488,129

7、关联方承诺

不适用。

十三、股份支付

不适用。

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺金额为 72,089,795 元（2022 年 12 月 31 日 119,954,927 元）。

2、或有事项

（1）资产负债表日存在的重要或有事项

华彬集团与红牛品牌的所有人泰国天丝医药保健有限公司(“泰国天丝”)于 1998 年合作设立红牛维他命饮料有限公司(“中国红牛”)。中国红牛的经营期限自 1998 年 9 月 30 日起，于 2008 年第一次到期续期后，于 2018 年 9 月 29 日再次到期。合营双方现就经营期限及红牛系列注册商标的使用权问题等存在多项诉讼纠纷尚未解决。本公司及本集团内若干子公司亦因中国红牛与泰国天丝关于红牛系列注册商标使用许可纠纷而被泰国天丝提起诉讼，于 2023 年 6 月 30 日，上述案件均尚在审理过程中。本集团将持续关注上述案件的审理进程，并根据审理情况合理估计上述案件对本集团的影响。在泰国天丝与中国红牛就合作纠纷及红牛系列注册商标使用许可纠纷得到最终解决且诉讼取得最终判决结果前，本集团将如约履行与中国红牛签订的战略合作协议，按生产订单正常供应产品及履行相应的义务。

（2）公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

不适用。

2、利润分配情况

不适用。

3、销售退回

不适用。

4、其他资产负债表日后事项说明

根据 2023 年 5 月 18 日股东大会决议，股东大会审议通过的 2022 年年度权益分派方案为：以公司总股本 2,573,260,436 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.20 元（含税），不送红股，不以

公积金转增股本。若在利润分配方案披露至实施期间，公司总股本因可转债转股、股份回购、股权激励行权等原因发生变动的，按照分配总额不变的原则对分配比例进行调整。

本次权益分派股权登记日为 2023 年 7 月 11 日，分派股利总额为 308,791,252 元。

公司向不特定对象发行可转换公司债券项目获得深圳证券交易所上市审核委员会审核通过，并获中国证券监督管理委员会同意注册的批复。公司将按照相关法律法规和批复文件的要求及公司股东大会的授权，在规定期限内办理本次向不特定对象发行可转换公司债券相关事宜。

本集团作为出租人，资产负债表日后应收的租赁收款额的未折现金额汇总如下（金额单位：元）：

2023 年 6 月 30 日

一年以内	2,559,020
一到二年	1,500,020
二到三年	292,503
三到四年	23,000
合计	4,374,543

十五、其他重要事项

不适用。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	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的应收账款	10,047,167	2.61%	10,047,167	100%	-	10,423,167	2.19%	10,423,167	100%	-
按组合计提坏账准备的应收账款	374,215,057	97.39%	206,788	0.06%	374,008,269	465,377,034	97.81%	337,600	0.07%	465,039,434
合计	384,262,224	100%	10,253,955	2.67%	374,008,269	475,800,201	100%	10,760,767	2.24%	465,039,434

按单项计提坏账准备：10,047,167 元

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 K	4,724,380	4,724,380	100%	客户经营状况恶化
客户 O	2,722,568	2,722,568	100%	客户经营状况恶化
其他	2,600,219	2,600,219	100%	客户经营状况恶化
合计	10,047,167	10,047,167	--	--

按组合计提坏账准备：206,788 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 1-品牌 A 客户	236,960,135	23,696	0.01%
组合 2-品牌 D 客户	7,566,045	774	0.01%
组合 3-其他客户	45,607,588	60,070	0.13%
组合 4-子公司	84,081,289	122,248	0.15%
合计	374,215,057	206,788	--

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	362,350,977
1 至 2 年	11,864,080
3 年以上	10,047,167
3 至 4 年	-
4 至 5 年	-
5 年以上	10,047,167
合计	384,262,224

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提的坏账准备	10,423,167	-	376,000	-	-	10,047,167
按组合计提的坏账准备	337,600	15,321	146,133	-	-	206,788
合计	10,760,767	15,321	522,133	-	-	10,253,955

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

不适用。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

不适用。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户 1	220,957,091	57.50%	22,096
客户 2	29,820,403	7.76%	2,982
客户 3	23,127,682	6.02%	2,313
客户 4	21,201,052	5.52%	2,120
客户 5	11,963,612	3.11%	1,196
合计	307,069,840	79.91%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

不适用。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

不适用。

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	4,188,328,903	4,545,136,259
合计	4,188,328,903	4,545,136,259

(1) 应收利息

不适用。

(2) 应收股利

不适用。

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
子公司往来款	4,305,506,981	4,662,362,384
押金保证金	12,545,511	12,556,378
其他	32,475,938	32,446,029
合计	4,350,528,430	4,707,364,791

2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	807,172	-	161,421,360	162,228,532
本期计提	-	-	-	-
本期转回	29,005	-	-	29,005
2023 年 6 月 30 日余额	778,167	-	161,421,360	162,199,527

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

不适用。

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	780,569,942
1 至 2 年	3,550,693,325
2 至 3 年	6,418,000
3 年以上	12,847,163
3 至 4 年	6,687,163
4 至 5 年	6,160,000
5 年以上	-
合计	4,350,528,430

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提的坏账准备	161,421,360	-	-	-	-	161,421,360
按组合计提的坏账准备	807,172	-	29,005	-	-	778,167
合计	162,228,532	-	29,005	-	-	162,199,527

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：
不适用。

4) 本期实际核销的其他应收款情况

不适用。

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
湖北包装	子公司往来款	790,537,588	一年以内及一至二年	18.17%	79,054
北京包装	子公司往来款	748,168,181	一年以内及一至二年	17.20%	74,817
奥瑞金国际	子公司往来款	627,382,678	一至二年	14.42%	62,738
广东奥瑞金	子公司往来款	297,173,703	一年以内及一至二年	6.83%	29,717
山东奥瑞金	子公司往来款	251,826,805	一年以内及一至二年	5.79%	25,183
合计		2,715,088,955		62.41%	271,509

6) 涉及政府补助的应收款项

不适用。

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

不适用。

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

不适用。

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	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	5,666,910,814	634,325,045	5,032,585,769	4,966,160,814	634,325,045	4,331,835,769
对联营、合营企业投资	1,300,394,997	9,978,073	1,290,416,924	1,319,273,373	9,978,073	1,309,295,300
合计	6,967,305,811	644,303,118	6,323,002,693	6,285,434,187	644,303,118	5,641,131,069

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	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	计提减值准备	其他		
临沂奥瑞金	11,907,207	-	-	-	-	11,907,207	13,755,837
北京包装	41,319,920	-	-	-	-	41,319,920	-
湖北奥瑞金	83,344,070	-	-	-	-	83,344,070	-
绍兴奥瑞金	23,969,858	-	-	-	-	23,969,858	25,401,835
海南奥瑞金	38,573,985	-	-	-	-	38,573,985	-
浙江奥瑞金	200,000,000	-	-	-	-	200,000,000	-
成都奥瑞金	10,000,000	-	-	-	-	10,000,000	-
广东奥瑞金	150,000,000	600,000,000	-	-	-	750,000,000	-
江苏奥瑞金	50,000,000	-	-	-	-	50,000,000	-
天津奥瑞金	15,000,000	-	-	-	-	15,000,000	5,000,000
龙口奥瑞金	50,000,000	-	-	-	-	50,000,000	-
广西奥瑞金	165,000,000	-	-	-	-	165,000,000	-
香芮包装	2,000,000	-	-	-	-	2,000,000	-
奥宝印刷	97,270,000	-	-	-	-	97,270,000	-
山东奥瑞金	200,000,000	-	-	-	-	200,000,000	-
甘南奥瑞金	40,000,000	-	-	-	-	40,000,000	-
上海济仕	50,000,000	-	-	-	-	50,000,000	-
漳州奥瑞金	5,692,329	-	-	-	-	5,692,329	9,307,671
陕西奥瑞金	200,000,000	-	-	-	-	200,000,000	-
奥瑞金国际	978,625,693	-	-	-	-	978,625,693	500,859,702
鸿金投资	16,000,000	-	-	-	-	16,000,000	-
奥众体育	-	-	-	-	-	-	80,000,000

佛山包装	715,280,209	-	-	-	-	715,280,209	-
武汉包装	407,631,583	-	-	-	-	407,631,583	-
青岛奥瑞金	215,094,010	-	-	-	-	215,094,010	-
波尔北京	229,226,905	-	-	-	-	229,226,905	-
有伴智瑞	2,750,000	-	-	-	-	2,750,000	-
奥瑞泰投资	15,100,000	-	-	-	-	15,100,000	-
湖北销售	50,000,000	-	-	-	-	50,000,000	-
克东奥瑞金	40,000,000	-	-	-	-	40,000,000	-
贵州奥瑞金	50,000,000	-	-	-	-	50,000,000	-
黑龙江奥瑞金	60,000,000	-	-	-	-	60,000,000	-
枣庄包装	40,300,000	63,000,000	-	-	-	103,300,000	-
承德奥瑞金	40,000,000	-	-	-	-	40,000,000	-
福建包装	25,000,000	-	-	-	-	25,000,000	-
蓝鹏瑞驰	12,750,000	12,750,000	-	-	-	25,500,000	-
福建销售	-	25,000,000	-	-	-	25,000,000	-
合计	4,331,835,769	700,750,000	-	-	-	5,032,585,769	634,325,045

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额 (账面价值)	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
一、合营企业											
苏州鸿金莱华投资合伙企业(有限合伙)	36,369,261	-	-	-506,119	-	-	-	-	-	35,863,142	-
小计	36,369,261	-	-	-506,119	-	-	-	-	-	35,863,142	-
二、联营企业											
黄山永新股份有限公司	1,272,926,039	-	-	36,019,038	-	-	54,391,295	-	-	1,254,553,782	-
北京冰世界体育文化发展有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,978,073
小计	1,272,926,039	-	-	36,019,038	-	-	54,391,295	-	-	1,254,553,782	9,978,073
合计	1,309,295,300	-	-	35,512,919	-	-	54,391,295	-	-	1,290,416,924	9,978,073

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	663,276,974	507,773,175	787,023,079	661,916,450
其他业务	123,942,859	118,101,406	231,920,178	219,829,632
合计	787,219,833	625,874,581	1,018,943,257	881,746,082

于 2023 年 6 月 30 日，本公司已签订合同但尚未履行完毕的履约义务所对应收入金额为 62,347,088 元(2022 年 12 月 31 日：10,228,274 元)，预计将于 2023 年度确认收入。

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-	5,988,250
权益法核算的长期股权投资收益	35,512,919	32,178,860
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	77,000	-
合计	35,589,919	38,167,110

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	621,657	主要系处置部分长期资产相关的处置收益
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	35,459,455	主要系本期确认的财政补贴及扶持奖励
委托他人投资或管理资产的损益	77,000	主要系其他权益工具投资项目的股利收入
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	376,000	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	265,290	
减：所得税影响额	7,812,485	
少数股东权益影响额	149,784	
合计	28,837,133	--

2、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	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	5.48%	0.18	0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.14%	0.17	0.17

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

不适用。

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

不适用。

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

不适用。