

奥瑞金科技股份有限公司

2023 年度及 2024 年度备考合并财务报表及专项审阅报告

奥瑞金科技股份有限公司

2023 年度及 2024 年度备考合并财务报表及专项审阅报告

	页码
内容	
专项审阅报告	1
备考合并财务报表	
备考合并资产负债表	1
备考合并利润表	2
备考合并财务报表附注	3 – 145
备考合并财务报表补充资料	1-2

审阅报告

普华永道中天阅字(2025)第 0003 号

奥瑞金科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的奥瑞金科技股份有限公司(以下称“奥瑞金公司”)按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括2024年12月31日及2023年12月31日的备考合并资产负债表，2024年度及2023年度的备考合并利润表及备考合并财务报表附注。按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表是奥瑞金公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有在所有重大方面按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒备考合并财务报表使用者关注备考合并财务报表附注三关于编制基础的说明。上述备考合并财务报表并不构成按照企业会计准则编制的完整财务报表。奥瑞金公司管理层编制备考合并财务报表是为了奥瑞金公司以现金方式收购中粮包装控股有限公司的全部股份的交易向深圳证券交易所报送文件之特殊目的，因此，备考合并财务报表可能不适于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅结论。

本报告仅供奥瑞金公司为奥瑞金公司以现金方式收购中粮包装控股有限公司的全部股份的交易向深圳证券交易所报送文件之用，不得用作任何其他目的。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

注册会计师

彭啸风

中国·上海市
2025年9月26日

注册会计师

王 强

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并资产负债表

2023 年 12 月 31 日及 2024 年 12 月 31 日

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

	附注	2024 年 12 月 31 日 合并	2023 年 12 月 31 日 合并
流动资产			
货币资金	六(1)	4,173,943,528	3,741,751,709
衍生金融资产	六(2)	6,930,354	21,899,200
应收票据	六(3)	480,021,511	475,087,164
应收账款	六(4)	5,556,756,672	5,950,916,054
应收款项融资	六(5)	123,297,385	141,326,327
预付款项	六(6)	394,603,662	376,770,398
其他应收款	六(7)	194,564,393	219,107,966
存货	六(8)	3,158,899,980	3,312,146,187
一年内到期的非流动资产	六(9)	4,329,012	10,097,905
其他流动资产	六(10)	240,420,139	227,519,451
流动资产合计		14,333,766,636	14,476,622,361
非流动资产			
长期应收款	六(11)	27,830,219	31,237,632
长期股权投资	六(14)、八(2)	1,762,817,841	1,744,501,911
其他权益工具投资	六(12)	109,849,860	117,524,311
其他非流动金融资产	六(13)	33,825,445	27,611,050
投资性房地产	六(15)	86,265,677	89,760,582
固定资产	六(16)	11,279,689,266	11,297,305,668
在建工程	六(17)	775,820,671	854,119,191
使用权资产	六(18)	351,589,807	367,180,428
无形资产	六(19)	1,615,370,788	1,641,611,037
商誉	六(20)	737,459,378	737,459,378
长期待摊费用	六(21)	96,963,282	103,617,701
递延所得税资产	六(22)	108,496,639	85,566,912
其他非流动资产	六(23)	132,865,825	151,051,775
非流动资产合计		17,118,844,698	17,248,547,576
资产总计		31,452,611,334	31,725,169,937
流动负债			
短期借款	六(25)	6,147,547,921	5,616,432,870
衍生金融负债	六(2)	719,000	3,848,025
应付票据	六(26)	1,556,495,696	1,601,927,153
应付账款	六(27)	3,212,540,040	2,890,577,363
预收款项		255,927	328,587
合同负债	六(28)	163,682,346	162,230,725
应付职工薪酬	六(29)	395,959,508	372,726,429
应交税费	六(30)	166,804,960	190,174,674
其他应付款	六(31)	6,375,361,281	6,055,398,322
一年内到期的非流动负债	六(32)	1,201,302,768	2,658,345,439
其他流动负债	六(33)	270,173,901	314,645,572
流动负债合计		19,490,843,348	19,866,635,159
非流动负债			
长期借款	六(34)	402,483,334	785,838,824
租赁负债	六(35)	281,357,355	310,561,220
长期应付款	六(36)	387,984,474	326,283,818
递延收益	六(37)	163,493,930	174,806,192
长期应付职工薪酬	六(38)	4,587,771	4,551,615
递延所得税负债	六(22)	427,064,096	458,888,223
其他非流动负债	六(39)	25,508,773	24,923,652
非流动负债合计		1,692,479,733	2,085,853,544
负债合计		21,183,323,081	21,952,488,703
股东权益			
股本	六(40)	2,559,760,469	2,573,260,436
资本公积	六(41)	1,206,994,936	1,257,241,952
其他综合收益	六(42)	(193,582,357)	(34,820,478)
盈余公积	六(43)	887,111,783	755,651,051
未分配利润	六(44)	5,086,933,160	4,607,094,731
归属于母公司股东权益合计		9,547,217,991	9,158,427,692
少数股东权益		722,070,262	614,253,542
股东权益合计		10,269,288,253	9,772,681,234
负债和股东权益总计		31,452,611,334	31,725,169,937

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并利润表

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2024 年度 合并	2023 年度 合并
一、营业收入	六(45)	24,636,086,725	24,287,923,690
减：营业成本	六(45)	(21,184,254,422)	(20,892,566,655)
税金及附加	六(46)	(158,124,754)	(151,043,069)
销售费用	六(47)	(343,987,482)	(314,713,104)
管理费用	六(48)	(1,005,924,022)	(903,412,023)
研发费用	六(49)	(166,652,579)	(151,891,827)
财务费用	六(50)	(521,010,535)	(437,059,919)
其中：利息费用		(530,751,548)	(506,542,711)
利息收入		48,301,203	47,686,808
加：其他收益	六(54)	69,057,660	91,455,479
投资收益	六(55)	113,470,502	92,371,348
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		114,510,879	90,221,107
公允价值变动收益/(损失)		1,704,395	(2,310,350)
信用减值损失	六(53)	(889,018)	(49,331,183)
资产减值损失	六(52)	(84,598,678)	(57,141,672)
资产处置收益/(损失)		(552,192)	591,995
二、营业利润		1,354,325,600	1,512,872,710
加：营业外收入		8,641,897	5,218,386
减：营业外支出	六(56)	(27,756,586)	(34,092,235)
三、利润总额		1,335,210,911	1,483,998,861
减：所得税费用	六(57)	(423,202,361)	(440,184,695)
四、净利润		912,008,550	1,043,814,166
按经营持续性分类			
持续经营净利润		912,008,550	1,043,814,166
终止经营净利润		-	-
按所有权归属分类			
少数股东损益		(6,461,867)	(15,195,325)
归属于母公司股东的净利润		918,470,417	1,059,009,491
五、其他综合收益的税后净额	六(42)	(132,194,178)	(36,300,311)
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		(127,267,966)	(27,473,264)
不能重分类进损益的其他综合收益		(15,798,840)	(6,213,456)
其他权益工具投资公允价值变动		(15,798,840)	(6,213,456)
将重分类进损益的其他综合收益		(111,469,126)	(21,259,808)
现金流量套期损益的有效部分		22,956,544	17,577,794
外币财务报表折算差额		(134,425,670)	(38,837,602)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		(4,926,212)	(8,827,047)
六、综合收益总额		779,814,372	1,007,513,855
归属于母公司股东的综合收益总额		791,202,451	1,031,536,227
归属于少数股东的综合收益总额		(11,388,079)	(24,022,372)
七、每股收益	六(58)		
基本每股收益(人民币元)		0.36	0.41
稀释每股收益(人民币元)		0.36	0.41

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

(1) 奥瑞金科技股份有限公司

奥瑞金科技股份有限公司(以下称“本公司”)于 1997 年 5 月 14 日在中华人民共和国北京市投资设立，于 2012 年 10 月，本公司在深圳证券交易所上市。经一系列股权变更，于 2024 年 12 月 31 日，本公司的总股本为 2,559,760,469 元，每股面值 1 元。本公司统一社会信用代码为：91110000600063689W。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)主要开展的经营业务为金属容器的研发、生产、销售及灌装、数据服务和体育业务等。

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投资控股(集团)有限公司(以下称“上海原龙”)和自然人周云杰。

(2) 被收购方基本情况

中粮包装控股有限公司(以下称“中粮包装”)是注册于中国香港铜锣湾告士打道 262 号中粮大厦 33 层的有限责任公司。中粮包装于 2009 年 11 月 16 日在香港联合交易所有限公司挂牌上市交易。于 2024 年 12 月 31 日，中粮包装的总股本为 1,113,423,000 股。被收购前，本集团持有中粮包装 271,667,200 股股份，占中粮包装已发行股份的 24.40%，本集团能够对中粮包装施加重大影响，将其作为本集团联营企业核算。中粮包装无母公司及最终控制人。中粮包装及子公司主要经营业务为生产销售包装产品，包括饮料罐、奶粉罐、气雾罐、金属盖、钢桶及塑料包装。

二 本次重组交易方案

于 2024 年 12 月 20 日，本公司通过境外下属子公司华瑞凤泉发展有限公司(以下称“华瑞发展”、“要约人”)，以每股要约股份 7.21 港元的要约价，向中粮包装全体股东发起自愿有条件全面要约(以下称“本次重组交易”)。本次重组交易构成重大资产重组，不构成关联交易或重组上市。

本次重组交易项下要约的要约期于 2025 年 1 月 22 日结束，华瑞发展作为要约人通过本次重组交易收购了 825,703,616 股中粮包装股份，约占中粮包装已发行股份的 74.16%，支付现金对价为 54.95 亿元。

于 2025 年 2 月 13 日，华瑞发展向中粮包装股东名册记载的剩余未接受要约的股东发出强制收购通知。强制收购已于 2025 年 4 月 17 日完成，支付对价为 1.07 亿元。中粮包装在香港联合交易所有限公司的上市地位已于 2025 年 4 月 22 日被撤销。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 备考合并财务报表的编制基础

- (1) 按照中国证券监督管理委员会(“证监会”)颁布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》的要求，本公司为如附注二中所述的现金方式收购中粮包装股份的交易向深圳证券交易所进行报送文件之特殊目的编制本备考合并财务报表。本次重组交易完成后的经扩大集团(即本集团和中粮包装)在本备考合并财务报表中合称“本备考主体”，即本备考合并财务报表主体，本备考合并财务报表并不构成按照企业会计准则编制的完整财务报表。
- (2) 本备考合并财务报表系假设附注二中所述的本次重组交易于 2022 年 12 月 31 日完成，并依据本次重组交易完成后的股权架构，以经审计的本公司 2023 年度及 2024 年度合并财务报表、经审计的中粮包装 2023 年度及 2024 年度合并财务报表为基础，按照下述主要假设和附注四所述的主要会计政策和会计估计以及《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》相关的披露要求编制。

备考合并财务报表中采用的主要假设包括：

- (i) 假设附注二中所述现金方式收购中粮包装股份的交易于 2022 年 12 月 31 日完成，本次重组交易完成后形成的股权架构于 2022 年 12 月 31 日起已存在，即自 2022 年 12 月 31 日起，本次重组交易已完成，本集团在本次重组交易下支付的现金对价 56.02 亿元于 2022 年 12 月 31 日计入其他应付款(附注六(31))。
- (ii) 由于中粮包装在本次重组交易前与本公司不受同一最终控制方的控制，因此本次收购中粮包装股权的交易遵循非同一控制下企业合并的会计处理原则，即将中粮包装的可辨认净资产按公允价值纳入备考合并财务报表。中粮包装于 2022 年 12 月 31 日可辨认净资产的公允价值以评估基准日 2025 年 1 月 17 日(“购买日”)经评估的各项可辨认资产和负债的公允价值为基础，经过适当调整后得出，并以此为基础在备考合并财务报表期间计提折旧和摊销。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 备考合并财务报表的编制基础(续)

对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入 2022 年 12 月 31 日的未分配利润。本集团原持有中粮包装 24.40% 的股权，于购买日经评估的公允价值为 17.08 亿元。该公允价值与购买日该 24.40% 股权的账面价值的差额及转出的购买日之前该 24.40% 股权涉及权益法核算下的其他权益变动金额合计 4.54 亿元，计入 2022 年 12 月 31 日的未分配利润。本集团原持有中粮包装 24.40% 的股权于购买日的公允价值与该股权 2022 年 12 月 31 日账面价值和上述重新计量利得之和的差额，计入本备考合并财务报表 2022 年 12 月 31 日的资本公积。

于本备考合并财务报表中，不确认本集团于 2023 年度和 2024 年度按 24.40% 股权比例所享有的中粮包装的损益及其他权益变动。

- (iii) 本集团在本次重组交易下现金要约收购中粮包装股权的对价和本集团原持有的 24.40% 股权于 2025 年 1 月 17 日的公允价值之和作为合并对价，与中粮包装 2025 年 1 月 17 日可辨认净资产公允价值归属于本公司的部分 65.40 亿元之间的差额 6.63 亿元确认为商誉(附注六(20))。

交易对价与中粮包装于 2022 年 12 月 31 日的可辨认净资产公允价值归属于本集团的部分及上述商誉之和的差额冲减本备考合并财务报表 2022 年 12 月 31 日的资本公积(附注六(41))。

假设于本备考合并财务报表中，本次重组交易下产生的商誉不存在减值，故也未披露对该商誉进行减值测试的相关信息。

- (iv) 本备考合并财务报表已按上述假定重组交易完成后的架构，将本集团及中粮包装之间的关联交易及往来余额予以抵销。

在编制本备考合并财务报表时，统一了本备考主体内各公司会计政策。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 备考合并财务报表的编制基础(续)

- (3) 本备考合并财务报表以持续经营为基础编制。基于编制本备考合并财务报表的特定目的，本备考合并财务报表仅列示本财务报表期间本备考主体的备考合并财务状况和合并经营成果。本公司管理层认为，相关期间的备考合并现金流量表、备考合并股东权益变动表对作为特定用途的本备考合并财务报表的使用者无重大实质意义，故本备考合并财务报表并未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表；同时本备考合并财务报表仅列示与上述备考合并财务报表编制基础相关的部分备考合并财务报表附注，未披露与本次重组交易无直接关系的分部报告、金融工具及风险管理、公允价值估计以及资本管理等信息。本备考合并财务报表未列示备考公司财务报表及其相关附注。

(4) 固有限制

除上述附注三(2)所述的主要假设与备考调整外，本备考合并财务报表未考虑其他与本次重组交易可能相关的事项之影响。本备考合并财务报表系根据假设附注二所述的重组交易于 2022 年 12 月 31 日已完成而形成的架构按照附注三所述的编制基础编制，其编制基础具有某些能够影响信息可靠性的固有限制，未必真实反映了如果本次重组交易于 2022 年 12 月 31 日已完成的情况下本备考主体于 2023 年 12 月 31 日及 2024 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度及 2024 年度(“本报告期间”)的经营成果。

本备考合并财务报表已于 2025 年 9 月 26 日由本公司管理层批准报出，并仅供本公司为附注二所述重组交易之目的向深圳证券交易所报送文件之用。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计

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(附注四(8))、其他权益工具投资公允价值的评估(附注四(8))、存货的计价方法(附注四(10))、存货跌价准备的计提方法(附注四(10))、投资性房地产的计量模式(附注四(12))、固定资产折旧(附注四(13))、长期资产减值的评估(附注四(18))、收入的确认和计量(附注四(21))和所得税的计提和递延所得税资产的确认等(附注四(23))。

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四(25)。

(1) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(2) 重要性标准确定方法和选择依据

本集团结合自身所处的行业情况和生产经营特点，基于事项的性质和金额两方面综合判断相关财务信息的重要性。其中，根据该事项是否属于日常活动、是否显著影响财务状况、经营成果和现金流量等因素判断性质的重要性；根据该事项相关的金额占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入总额和净利润等关键财务指标的比重判断金额的重要性。

(3) 记账本位币

本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，除下属注册地为香港的子公司的记账本位币为港币；下属子公司 AJA Football S.A.S.(以下称“欧塞尔”)、ORG GASTRONOMY INVESTMENT(以下称“奥瑞金美食”)、贝纳包装比利时有限公司(以下称“比利时贝纳”)和贝纳包装匈牙利有限公司(以下称“匈牙利贝纳”)的记账本位币为欧元；下属子公司 Jamestrong Australasia Holdings Pty Ltd(以下称“澳洲景顺”)和 Jamestrong Packaging Australia(以下称“澳大利亚景顺”)的记账本位币为澳元；下属子公司 Jamestrong Packaging New Zealand(以下称“新西兰景顺”)的记账本位币为新西兰元；下属子公司奥瑞金(加拿大)包装有限公司(以下称“加拿大奥瑞金”)的记账本位币为加拿大元，其余境内子公司的记账本位币均为人民币。本财务报表以人民币列示。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(4) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

本集团支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量，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，依次冲减盈余公积和未分配利润。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。

(5) 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。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 合并财务报表的编制方法(续)

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。

(6) 现金及现金等价物

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

(7) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

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。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具

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

(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。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

债务工具(续)

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。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以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、应收账款和应收款项融资外，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。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

按照单项计算预期信用损失的各类金融资产，其信用风险特征与该类中的其他金融资产显著不同。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

银行承兑汇票组合	银行
商业承兑汇票组合	客户
应收账款账龄组合	品牌 A 客户集团内企业，以逾期日作为账龄的起算时点
应收账款账龄组合	品牌 B 客户集团内企业，以逾期日作为账龄的起算时点
应收账款账龄组合	品牌 C 客户集团内企业，以逾期日作为账龄的起算时点
应收账款账龄组合	品牌 D 客户集团内企业，以逾期日作为账龄的起算时点
应收账款账龄组合	品牌 E 客户集团内企业，以逾期日作为账龄的起算时点
应收账款账龄组合	品牌 F 客户集团内企业，以逾期日作为账龄的起算时点
应收账款账龄组合	品牌 G 客户集团内企业，以逾期日作为账龄的起算时点
应收账款账龄组合	品牌 H 客户集团内企业，以逾期日作为账龄的起算时点
应收账款账龄组合	品牌 I 客户集团内企业，以逾期日作为账龄的起算时点
应收账款账龄组合	境外客户，以逾期日作为账龄的起算时点
应收账款账龄组合	其他客户，以逾期日作为账龄的起算时点
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

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

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，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。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(b) 金融负债

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

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据、应付账款、其他应付款、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。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 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。

本集团部分子公司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。

本集团部分子公司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。

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。

本集团通过实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量相匹配来确立套期比率。以下原因可能导致套期无效：

- (i) 被套期项目的实际交付日期变更；
- (ii) 被套期项目的交付日与套期工具的结算日不一致；
- (iii) 被套期项目的实际交货数量小于购买的衍生品期货合约数；
- (iv) 交易对手信用风险的变化。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 衍生工具和套期活动(续)

(a) 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。

(10) 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。在同一地区生产和销售且具有相同或类似最终用途的存货，本集团合并计提存货跌价准备。其中，对于有保质期限的产品，本集团根据库龄、保管状态、历史销售折扣情况及预计未来销售情况等因素计提存货跌价准备。

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 存货(续)

(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。

(11) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；本集团对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进行合并；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。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法(续)

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

(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(附注四(18))。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 投资性房地产

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(附注四(18))。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、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。

(b) 固定资产的折旧方法

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

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	10-50 年	0%-10%	2-10%
机器设备	1-25 年	5%-10%	4-60%
运输工具	3-6 年	5%-10%	15-32%
计算机及电子设备	1-10 年	0%-10%	9-52%
办公设备及其他	1-6 年	0%-10%	15-90%

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

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(18))。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 固定资产(续)

(d) 固定资产的处置

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

(14) 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(附注四(18))。

(15) 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。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 无形资产

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) 研究与开发

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

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 无形资产(续)

(g) 研究与开发(续)

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。

(h) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(18))。

(17) 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。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(18) 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。

(19) 职工薪酬

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

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、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。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，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，该类补充退休福利原属于设定受益计划。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。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 职工薪酬(续)

(c) 辞退福利

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

(d) 长期服务带薪假

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。

(20) 股利分配

现金股利于股东会批准的当期，确认为负债。

(21) 收入确认

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

(a) 销售商品及买断式经销收入

本集团向各地客户销售生产金属容器产品。本集团将金属容器产品按照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。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 收入确认(续)

(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。

(22) 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。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 政府补助(续)

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。

(23) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

对与子公司、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。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。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，除财政部规定的可以采用简化方法的合同变更外，本集团在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 租赁(续)

本集团作为承租人(续)

对于售后租回交易，本集团按照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。

(a) 经营租赁

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。

对于就现有租赁合同达成的符合条件的租金减免，本集团选择采用简化方法，将减免的租金作为可变租金，在减免期间将减免金额计入当期损益。

除上述符合条件的合同变更采用简化方法外，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。

(b) 融资租赁

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。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 重要会计估计和判断

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

(a) 重要会计估计及其关键假设

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

(i) 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收入增长率、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。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 重要会计估计和判断(续)

(a) 重要会计估计及其关键假设(续)

(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。**2024**年度，“基准”、“不利”及“有利”这三种经济情景的权重分别是**60%、20%和20%** (**2023**年度：**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经济指标包括消费者物价指数、国内生产总值同比增长率、社会消费品零售增长率及广义货币供应量增长率。**2024**年度，本集团已考虑了不同的宏观经济情景下的不确定性，并相应更新了相关假设和参数，各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

2024 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	0.24%	-0.22%	0.70%
国内生产总值同比增长率	4.8%	3.3%	6.2%
社会消费品零售增长率	4.0%	0.8%	7.1%
广义货币供应量增长率	7.9%	5.4%	10.4%

2023 年度，本集团在各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

	经济情景		
	基准	不利	有利
消费者物价指数	1.06%	1.01%	1.11%
国内生产总值同比增长率	5.0%	3.5%	6.5%
社会消费品零售增长率	5.1%	2.0%	8.1%
广义货币供应量增长率	8.5%	6.0%	11.0%

(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。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 重要会计估计和判断(续)

(a) 重要会计估计及其关键假设(续)

(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

如附注五(2)所述，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。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
增值税(a)	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%、10%、11% 13%、15%、20% 及 21%
企业所得税(b)	应纳税所得额	5%、9%、15% 16.5%、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%

(a) 本集团的房屋租赁业务收入适用增值税税率为 5%和 11%、餐费收入及利息收入适用增值税税率为 6%。

根据法国税法规定，对应税商品及劳务在流转过程中产生的增值额征收增值税。法国子公司适用的增值税税率为 20%。根据比利时税法规定，对应税商品及劳务在流转过程中产生的增值额征收增值税。本集团在比利时的子公司比利时贝纳适用的企业增值税税率为 21%。本集团在澳洲的子公司澳洲景顺及澳大利亚景顺适用的企业增值税税率为 10%；新西兰景顺适用的企业增值税税率为 15%；加拿大奥瑞金适用的企业增值税税率为 13%；匈牙利贝纳适用的企业增值税税率为 27%。

除上述情况外，本集团其他公司适用的增值税税率主要为 13%。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 税项(续)

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下(续):

- (b) 2024 年度，本集团在香港设立的奥瑞金国际、奥瑞泰发展、奥瑞金发展、奥瑞泰体育、环球投资、华瑞投资、华瑞发展、香港景顺、北美奥瑞金及西亚奥瑞金适用的企业所得税税率为 **16.5%**；本集团在法国的子公司欧塞尔和奥瑞金美食适用的企业所得税税率为 **25%**。本集团在澳洲的子公司澳洲景顺及澳大利亚景顺适用的企业所得税税率为 **30%**；本集团在新西兰的子公司新西兰景顺适用的企业所得税税率为 **28%**；本集团在加拿大的子公司加拿大奥瑞金适用的企业所得税税率为 **26.5%**；本集团在匈牙利的子公司匈牙利贝纳适用的企业所得税税率为 **9%**；本集团在比利时的子公司比利时贝纳适用的企业所得税税率为 **25%**。

除上述情况及附注五(2)所述的税收优惠外，本集团其他公司适用的企业所得税税率为 **25%**。

(2) 税收优惠

2024 年度，海南奥瑞金包装实业有限公司、天津奥瑞金包装有限公司、石家庄奥瑞金包装有限公司、海南奥瑞金食品工业有限公司、湖北奥瑞金食品工业有限公司、西藏瑞达新材料技术有限公司、上海济仕新材料科技有限公司、北京奥瑞泰投资管理有限公司、上海鸿金投资管理有限公司(以下称“上海鸿金”)、绍兴市有伴智瑞再生资源有限公司、奥克赛尔(上海)体育发展有限公司、北京奥众冰上运动俱乐部有限公司、北京市蓝鹏瑞驰科技有限公司、江西省威佰贸易有限公司、天津奥瑞泰体育发展有限公司、好味可(厦门)食品饮料有限公司、江西奥库新能源科技有限公司、北京景和包装服务有限公司、中粮包装(厦门)有限公司、福建永富容器有限公司、黑龙江美特容器有限公司符合小型微利企业税收减免条件，自 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 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。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 税项(续)

(2) 税收优惠(续)

2023 年度，海南奥瑞金包装实业有限公司、天津奥瑞金包装有限公司、石家庄奥瑞金包装有限公司、海南奥瑞金食品工业有限公司、湖北奥瑞金食品工业有限公司、西藏瑞达新材料技术有限公司、上海济仕新材料科技有限公司、北京奥瑞泰投资管理有限公司、上海鸿金投资管理有限公司(以下称“上海鸿金”)、绍兴市有伴智瑞再生资源有限公司、奥克赛尔(上海)体育发展有限公司、北京奥众冰上运动俱乐部有限公司、北京市蓝鹏瑞驰科技有限公司、江西省威佰贸易有限公司、天津奥瑞泰体育发展有限公司、好味可(厦门)食品饮料有限公司、江西奥库新能源科技有限公司、北京景和包装服务有限公司、中粮包装(厦门)有限公司、福建永富容器有限公司、黑龙江美特容器有限公司、中粮制桶(扬州)有限公司符合小型微利企业税收减免条件，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 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。

于 2024 年及 2023 年，本公司子公司根据取得的《高新技术企业证书》(该证书的有效期为 3 年)，按照《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，适用的企业所得税税率为 15%，具体如下：

杭州中粮美特容器有限公司于 2024 年 12 月 6 日获得高新技术企业证书(证书编号：GR202433012197)，有效期三年，2024 年度适用 15% 的优惠税率计算缴纳企业所得税。

杭州中粮包装有限公司于 2021 年 12 月 16 日获得高新技术企业证书(证书编号：GR202133009968)，有效期三年，并于 2024 年 12 月 6 日重新获得高新技术企业认证(证书编号：GR202433000408)，有效期三年，2024 年度及 2023 年度适用 15% 的优惠税率计算缴纳企业所得税。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 税项(续)

(2) 税收优惠(续)

无锡华鹏瓶盖有限公司于 2024 年 11 月 19 日获得高新技术企业证书(证书编号：GR202432003210)，有效期三年，2024 年度适用 15% 的优惠税率计算缴纳企业所得税。

杭州中粮制罐有限公司于 2024 年 12 月 6 日获得高新技术企业证书(证书编号：GR202433003780)，有效期三年，2024 年度适用 15% 的优惠税率计算缴纳企业所得税。

苏州维港包装有限公司于 2024 年 11 月 6 日获得高新技术企业证书(证书编号：GR202432001982)，有效期三年，2024 年度适用 15% 的优惠税率计算缴纳企业所得税。

嘉兴中粮制桶有限公司于 2024 年 12 月 6 日获得高新技术企业证书(证书编号：GR202433006778)，有效期三年，2024 年度适用 15% 的优惠税率计算缴纳企业所得税。

于 2024 年及 2023 年，本公司子公司堆龙鸿晖新材料技术有限公司(以下称“堆龙鸿晖”)、中粮包装(成都)有限公司、南宁中粮制罐有限公司、成都中粮制罐有限公司、昆明中粮制罐有限公司、中粮包装(天津)有限公司呼和浩特分公司，符合《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)规定，2024 年度及 2023 年度享受减按 15% 的税率征收企业所得税的税收优惠。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注

(1) 货币资金

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	27,432	23,876
银行存款	4,052,457,676	3,654,395,653
其中：财务公司存款	180,527,321	890,000,000
其他货币资金	121,458,420	87,332,180
合计	4,173,943,528	3,741,751,709
其中：存放在境外的款项总额	385,375,967	420,333,349

于 2024 年 12 月 31 日，银行存款中 77,286,618 元(2023 年 12 月 31 日：69,100,003 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 904,261 元贷款保证金(2023 年 12 月 31 日：1,759,087 元)为受限资金；银行存款中 121,923 元为本集团业务保证金(2023 年 12 月 31 日：84,110 元)为受限资金。

于 2024 年 12 月 31 日，其他货币资金中因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 121,419,759 元(2023 年 12 月 31 日：85,574,426 元)为受限资金；其他货币资金无业务保证金为受限资金(2023 年 12 月 31 日：1,125,000 元)。

(2) 衍生金融资产和衍生金融负债

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
衍生金融资产—		
远期外汇合同	6,047,104	-
期货合约	883,250	21,899,200
合计	6,930,354	21,899,200
衍生金融负债—		
期货合约	719,000	-
远期外汇合同	-	3,848,025
合计	719,000	3,848,025

本集团部分子公司针对预期极可能发生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六(42)。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(3) 应收票据

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	68,592,079	32,610,370
银行承兑汇票	411,569,831	442,611,326
减：坏账准备	(140,399)	(134,532)
净额	<u>480,021,511</u>	<u>475,087,164</u>

- (a) 于 2024 年 12 月 31 日，本集团列示于应收票据的已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下：

	已终止确认	未终止确认
商业承兑汇票	—	591,222
银行承兑汇票(i)	-	338,539,023
	<u>-</u>	<u>339,130,245</u>

于 2023 年 12 月 31 日，本集团列示于应收票据的已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下：

	已终止确认	未终止确认
商业承兑汇票	—	238,687
银行承兑汇票(i)	-	385,197,589
	<u>-</u>	<u>385,436,276</u>

- (i) 2024 年度及 2023 年度，本公司及本集团部分子公司对部分应收银行承兑汇票进行了背书或贴现且不满足终止确认条件，故仍将该部分银行承兑汇票分类为以摊余成本计量的金融资产。此外，本公司及本集团部分子公司视其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，且满足终止确认的条件，故将该部分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，列示为应收款项融资(附注六(5))。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(3) 应收票据(续)

(b) 坏账准备

本集团的应收票据均因销售商品、提供劳务等日常经营活动产生，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

应收票据的坏账准备按类别分析如下：

	2024 年 12 月 31 日					2023 年 12 月 31 日				
	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	占总额比例	金额	计提比例		金额	占总额比例	金额	计提比例	
按组合计提-银行汇票										
坏账准备(i)	411,569,831	86%	(82,159)	0.02%	411,487,672	442,611,326	93%	(105,398)	0.02%	442,505,928
按组合计提-商业汇票										
坏账准备(ii)	68,592,079	14%	(58,240)	0.08%	68,533,839	32,610,370	7%	(29,134)	0.09%	32,581,236
	480,161,910	100%	(140,399)		480,021,511	475,221,696	100%	(134,532)		475,087,164

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注
2023 年度及 2024 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(3) 应收票据(续)

(b) 坏账准备(续)

(i) 组合计提坏账准备的应收票据分析如下：

组合 — 银行承兑汇票：

于 2024 年 12 月 31 日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，相关金额为 82,159 元(2023 年 12 月 31 日：105,398 元)，本期转回坏账损失 23,239 元(2023 年度：92,382 元)。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。

组合 — 商业承兑汇票：

于 2024 年 12 月 31 日，本集团对该组合内商业承兑汇票按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，相关金额为 58,240 元(2023 年 12 月 31 日：29,134 元)，计入当期损益 29,106 元(2023 年度：转回坏账损失 49,153 元)。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，不会因商业违约而产生重大损失。

(ii) 2024 年度计提的坏账准备金额为 29,106 元，转回的坏账准备金额为 23,239 元。

2023 年度计提的坏账准备金额为 92,382 元，转回的坏账准备金额为 49,153 元。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(4) 应收账款

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收账款	5,648,585,904	6,047,284,899
减：坏账准备	(91,829,232)	(96,368,845)
净额	<u>5,556,756,672</u>	<u>5,950,916,054</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年以内	5,558,553,576	6,001,596,754
一到二年	53,820,622	1,571,222
二到三年	1,466,035	6,498,233
三年以上	34,745,671	37,618,690
合计	<u>5,648,585,904</u>	<u>6,047,284,899</u>

(b) 于 2024 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>1,159,123,755</u>	<u>(85,094)</u>	<u>20.52%</u>

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

	余额	坏账准备金额	占应收账款余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>1,535,914,974</u>	<u>(120,084)</u>	<u>25.40%</u>

(c) 于 2024 年度，本集团无因金融资产转移而终止确认的应收账款(2023 年度：无)。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(4) 应收账款(续)

(d) 坏账准备

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

应收账款的坏账准备按类别分析如下：

	2024 年 12 月 31 日					2023 年 12 月 31 日				
	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	占总额比例	金额	计提比例		金额	占总额比例	金额	计提比例	
单项计提坏账准备(i)	87,313,615	1.55%	(87,313,615)	100.00%	-	89,792,529	1.48%	(89,792,529)	100%	-
按组合计提坏账准备(ii)	5,561,272,289	98.45%	(4,515,617)	0.08%	5,556,756,672	5,957,492,370	98.52%	(6,576,316)	0.11%	5,950,916,054
	5,648,585,904	100.00%	(91,829,232)		5,556,756,672	6,047,284,899	100.00%	(96,368,845)		5,950,916,054

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(4) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(i) 于 2024 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
客户 A	49,108,707	(49,108,707)	100%	客户经营情况恶化
客户 B	5,022,688	(5,022,688)	100%	客户经营情况恶化
客户 C	4,248,172	(4,248,172)	100%	客户经营情况恶化
客户 D	3,975,695	(3,975,695)	100%	客户经营情况恶化
客户 E	3,917,022	(3,917,022)	100%	客户经营情况恶化
客户 P	2,538,608	(2,538,608)	100%	客户经营情况恶化
客户 H	2,138,182	(2,138,182)	100%	客户经营情况恶化
客户 J	2,117,743	(2,117,743)	100%	客户经营情况恶化
客户 I	2,056,946	(2,056,946)	100%	客户经营情况恶化
其他	12,189,852	(12,189,852)	100%	客户经营情况恶化
合计	<u>87,313,615</u>	<u>(87,313,615)</u>		

于 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
客户 A	49,108,707	(49,108,707)	100%	客户经营情况恶化
客户 B	5,022,688	(5,022,688)	100%	客户经营情况恶化
客户 C	4,248,172	(4,248,172)	100%	客户经营情况恶化
客户 D	3,975,695	(3,975,695)	100%	客户经营情况恶化
客户 E	3,917,022	(3,917,022)	100%	客户经营情况恶化
客户 F	3,431,437	(3,431,437)	100%	客户经营情况恶化
客户 G	2,538,608	(2,538,608)	100%	客户经营情况恶化
客户 H	2,138,182	(2,138,182)	100%	客户经营情况恶化
客户 I	2,056,946	(2,056,946)	100%	客户经营情况恶化
其他	13,355,072	(13,355,072)	100%	客户经营情况恶化
合计	<u>89,792,529</u>	<u>(89,792,529)</u>		

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(4) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合 1— 品牌 A 客户集团内企业：

	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	784,031,796	0.01%	(78,403)	597,413,577	0.01%	(59,741)
逾期 1-30 日	1,306,830	0.02%	(262)	225,423,075	0.02%	(45,085)
逾期 31-90 日	-	0.00%	-	133,124,160	0.20%	(266,248)
	<u>785,338,626</u>		<u>(78,665)</u>	<u>955,960,812</u>		<u>(371,074)</u>

组合 2— 品牌 B 客户集团内企业：

	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	<u>4,026,281</u>	0.01%	<u>(402)</u>	<u>6,984,924</u>	0.01%	<u>(698)</u>

组合 3— 品牌 C 客户集团内企业：

	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	971,964,297	0.01%	(50,267)	1,146,858,009	0.01%	(57,534)
逾期 1-30 日	21,083,381	0.02%	(4,216)	32,709,349	0.02%	(6,542)
	<u>993,047,678</u>		<u>(54,483)</u>	<u>1,179,567,358</u>		<u>(64,076)</u>

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(4) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

组合 4— 品牌 D 客户集团内企业:

	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	289,531,454	0.01%	(23,835)	327,294,737	0.01%	(27,689)
逾期 1-30 日	24,162,840	0.02%	(4,833)	7,705,925	0.02%	(1,541)
逾期 31-90 日	2,985,554	0.20%	(5,971)	3,647,870	0.20%	(7,296)
	<u>316,679,848</u>		<u>(34,639)</u>	<u>338,648,532</u>		<u>(36,526)</u>

组合 5— 品牌 E 客户集团内企业:

	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	25,515,522	0.01%	(2,552)	39,636,997	0.01%	(3,964)
逾期 1-30 日	927,447	0.02%	(185)	1,046,033	0.02%	(209)
逾期 31-90 日	-	-	-	1,643,957	0.20%	(3,288)
	<u>26,442,969</u>		<u>(2,737)</u>	<u>42,326,987</u>		<u>(7,461)</u>

组合 6— 品牌 F 客户集团内企业:

	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	466,907,490	0.00%	(11,067)	518,154,494	0.07%	(337,720)
逾期 1-30 日	9,616,067	1.14%	(109,863)	16,627,321	2.00%	(332,546)
逾期 31-90 日	6,548,441	0.20%	(13,097)	-	0.00%	-
逾期 91-180 日	-	0.00%	-	-	0.00%	-
逾期 180 日以上	-	0.00%	-	2,936,100	100.00%	(2,936,100)
	<u>483,071,998</u>		<u>(134,027)</u>	<u>537,717,915</u>		<u>(3,606,366)</u>

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(4) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

组合 7—品牌 G 客户集团内企业:

	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额
未逾期	354,120,529	0.01%	(49,382)	211,526,603	0.03%	(55,399)

组合 8—品牌 H 客户集团内企业:

	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额
未逾期	172,756,718	0.00%	(5,076)	134,197,899	0.00%	(1,112)

组合 9—品牌 I 客户集团内企业:

	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额
未逾期	255,370,196	0.01%	(32,342)	213,682,147	0.01%	(27,199)
逾期 1-30 日	482,815	0.50%	(2,414)	-	0.00%	-
逾期 31-90 日	-	0.00%	-	-	0.00%	-
逾期 91-180 日	-	0.00%	-	-	0.00%	-
逾期 180 日以上	-	0.00%	-	174,000	7.00%	(12,180)
	255,853,011		(34,756)	213,856,147		(39,379)

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(4) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

组合 10— 境外客户:

	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额
未逾期	340,186,010	0.23%	(774,619)	410,109,163	0.02%	(88,872)

组合 11— 其他客户:

	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额
未逾期	1,800,628,683	0.02%	(357,419)	1,862,975,723	0.02%	(378,977)
逾期 1-30 日	20,743,374	0.43%	(89,511)	49,560,241	0.50%	(247,802)
逾期 31-90 日	3,390,858	7.53%	(255,251)	6,348,815	3.11%	(197,502)
逾期 91-180 日	4,985,706	53.04%	(2,644,650)	7,711,251	19.21%	(1,481,072)
	1,829,748,621		(3,346,831)	1,926,596,030		(2,305,353)

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(4) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

- (iii) 2024 年度针对单项计提坏账准备的应收账款，计提的坏账准备金额为 3,968,520 元，收回或转回金额为 932,200 元；2023 年度针对单项计提坏账准备的应收账款，计提的坏账准备金额为 49,214,507 元，收回或转回金额为 526,000 元；

2024 年度针对组合计提坏账准备的应收账款，计提的坏账准备金额为 2,478,212 元，收回或转回的坏账准备金额为 4,469,088 元；2023 年度针对组合计提坏账准备的应收账款，计提的坏账准备金额为 894,210 元，收回或转回的坏账准备金额为 1,032,389 元。

2024 年度实际核销的应收账款账面余额为 5,527,667 元，坏账准备金额为 5,527,667 元；2023 年度实际核销的应收账款账面余额为 136,694,146 元，坏账准备金额为 136,694,146 元。

- (e) 2023 年度实际核销的应收账款账面余额为 136,694,146 元，坏账准备金额为 136,694,146 元，其中重要的应收账款分析如下：

	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
客户 K	应收货款	125,723,748	破产清算	经董事会批准	否
客户 L	应收货款	4,739,698	营业执照吊销		否
客户 M	应收货款	4,724,380	营业执照吊销		否

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(5) 应收款项融资

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收款项融资	<u>123,297,385</u>	<u>141,326,327</u>

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，且满足终止确认的条件，故将本公司及该子公司的该部分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。2024 年度本集团背书和贴现银行承兑汇票且其所有权上几乎所有的风险和报酬已转移给其他方，相应终止确认的银行承兑汇票账面价值分别为 3,717,666,134 元和 267,486,057 元(2023 年度：2,063,454,232 元和 165,622,800 元)，相关贴现损失金额 1,124,405 元，计入投资收益(2023 年度：686,762 元)(附注六(55))。

于 2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日，本集团认为所持有的银行承兑汇票信用风险特征类似，无单项计提减值准备的银行承兑汇票。此外，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。

于 2024 年 12 月 31 日，本集团无列示于应收款项融资的已质押的应收银行承兑汇票(2023 年 12 月 31 日：无)

于 2024 年 12 月 31 日，除附注六(3)(a)外，本集团已背书或已贴现但尚未到期的银行承兑汇票为 1,079,252,384 元(2023 年 12 月 31 日：1,432,554,917 元)，均已终止确认。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注
2023 年度及 2024 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(5) 应收款项融资(续)

2024 年度本集团不存在重要的应收款项融资的核销情况(2023 年度：无)。

(6) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	390,756,585	99%	371,694,959	99%
一年以上	3,847,077	1%	5,075,439	1%
合计	394,603,662	100%	376,770,398	100%

于 2024 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为 3,847,077 元(2023 年 12 月 31 日：5,075,439 元)，主要为预付货款，因为尚未收到材料，该款项尚未结清。

(b) 于 2024 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付款项总额比例
余额前五名的预付款项总额	212,792,519	54%

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

	金额	占预付款项总额比例
余额前五名的预付款项总额	186,510,176	50%

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(7) 其他应收款

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
押金保证金	48,501,281	67,441,704
期货合约保证金	30,190,305	48,780,800
股权意向金	30,000,000	-
出口退税	12,042,799	17,807,124
处置设备款	11,251,287	11,251,287
暂借款	4,346,132	4,101,403
其他	80,728,339	92,382,773
合计	217,060,143	241,765,091
减：坏账准备	(22,495,750)	(22,657,125)
净额	194,564,393	219,107,966

本集团不存在因资金集中管理而将款项归集于其他方并列报于其他应收款的情况。

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年以内	132,370,596	145,302,743
一到二年	8,109,104	47,400,572
二到三年	36,818,554	17,094,893
三年以上	39,761,889	31,966,883
合计	217,060,143	241,765,091

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(7) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表

其他应收款的坏账准备按类别分析如下：

	2024 年 12 月 31 日					2023 年 12 月 31 日				
	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	占总额比例	金额	计提比例		金额	占总额比例	金额	计提比例	
单项计提坏账准备(i)	93,390,188	43%	(21,157,084)	23%	72,233,104	87,721,835	36%	(21,133,911)	24%	66,587,924
按组合计提坏账准备(ii)	123,669,955	57%	(1,338,666)	1%	122,331,289	154,043,256	64%	(1,523,214)	1%	152,520,042
	217,060,143	100%	(22,495,750)		194,564,393	241,765,091	100%	(22,657,125)		219,107,966

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注
2023 年度及 2024 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(7) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

	第一阶段					第三阶段		合计
	未来 12 个月内		未来 12 个月内		小计	整个存续期预期信用损失		
	预期信用损失(组合)		预期信用损失(单项)			(已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
2023 年 12 月 31 日	154,043,256	(1,523,214)	66,587,924	-	(1,523,214)	21,133,911	(21,133,911)	(22,657,125)
本年新增的款项	492,606,698	(94,600)	98,575,545	-	(94,600)	-	-	(94,600)
本年减少的款项	(522,949,999)	279,148	(92,930,365)	-	279,148	(6,827)	6,827	285,975
转入第三阶段	(30,000)	-	-	-	-	30,000	-	-
本年新增/转回的 坏账准备(i)	—	-	—	-	-	-	(30,000)	(30,000)
2024 年 12 月 31 日	123,669,955	(1,338,666)	72,233,104	-	(1,338,666)	21,157,084	(21,157,084)	(22,495,750)

本年度无由于确定预期信用损失时所采用的参数数据发生变化引起的坏账准备变动。

本年由第一阶段转到第三阶段的其他应收款的账面金额为 30,000 元。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(7) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

	第一阶段					第三阶段		合计
	未来 12 个月内 预期信用损失(组合)		未来 12 个月内 预期信用损失(单项)		小计	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
2022 年 12 月 31 日	205,109,739	(1,655,220)	120,080,115	-	(1,655,220)	20,263,911	(20,263,911)	(21,919,131)
本年新增的款项	282,903,288	-	99,464,971	-	-	100,000	(100,000)	(100,000)
本年减少的款项	(333,199,771)	125,076	(152,957,162)	-	125,076	-	-	125,076
转入第三阶段	(770,000)	6,930	-	-	6,930	770,000	-	6,930
本年新增/转回的 坏账准备(i)	-	-	-	-	-	-	(770,000)	(770,000)
2023 年 12 月 31 日	154,043,256	(1,523,214)	66,587,924	-	(1,523,214)	21,133,911	(21,133,911)	(22,657,125)

本年度无由于确定预期信用损失时所采用的参数数据发生变化引起的坏账准备变动。

本年由第一阶段转到第三阶段的其他应收款的账面金额为 770,000 元。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(7) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

于 2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。处于第一阶段和第三阶段的其他应收款分析如下：

(i) 于 2024 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	账面余额	未来 12 个 月内预期 信用损失率	坏账准备	理由
第一阶段				
期货合约保证金	30,190,305	0.00%	-	预期信用损失风险很低
股权意向金	30,000,000	0.00%	-	预期信用损失风险很低
出口退税	12,042,799	0.00%	-	预期信用损失风险很低
合计	<u>72,233,104</u>		<u>-</u>	

	账面余额	整个存续 期预期信 用损失率	坏账准备	理由
第三阶段				
公司 A	11,251,287	100%	(11,251,287)	预计款项无法收回
公司 B	2,460,000	100%	(2,460,000)	预计款项无法收回
公司 C	2,282,101	100%	(2,282,101)	预计款项无法收回
公司 D	2,113,992	100%	(2,113,992)	预计款项无法收回
公司 E	1,260,000	100%	(1,260,000)	预计款项无法收回
公司 F	863,173	100%	(863,173)	预计款项无法收回
其他	926,531	100%	(926,531)	预计款项无法收回
合计	<u>21,157,084</u>		<u>(21,157,084)</u>	

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(7) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

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

	账面余额	未来 12 个月 内预期信用 损失率	坏账准备	理由
第一阶段				
期货合约保证金	48,780,800	0.00%	-	预期信用损失风险很低
出口退税	17,807,124	0.00%	-	预期信用损失风险很低
合计	66,587,924		-	预期信用损失风险很低
	账面余额	整个存续 期预期信 用损失率	坏账准备	理由
第三阶段				
公司 A	11,251,287	100%	(11,251,287)	预计款项无法收回
公司 B	2,460,000	100%	(2,460,000)	预计款项无法收回
公司 C	2,282,101	100%	(2,282,101)	预计款项无法收回
公司 D	2,113,992	100%	(2,113,992)	预计款项无法收回
公司 E	1,260,000	100%	(1,260,000)	预计款项无法收回
公司 F	870,000	100%	(870,000)	预计款项无法收回
其他	896,531	100%	(896,531)	预计款项无法收回
合计	21,133,911		(21,133,911)	

(ii) 2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备		账面余额	损失准备	
	金额	未来 12 个月 内预期信用 损失率		金额	未来 12 个月 内预期信用 损失率	
押金保证金组合	43,724,071	(661,340)	1.51%	64,276,270	(669,110)	1.04%
暂借款组合	4,346,132	(223,391)	5.14%	4,101,403	(210,812)	5.14%
其他组合	75,599,752	(453,935)	0.60%	85,665,583	(643,292)	0.75%
合计	123,669,955	(1,338,666)		154,043,256	(1,523,214)	

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注
2023 年度及 2024 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(7) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(ii) 2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备		账面余额	损失准备	
	金额	金额	未来 12 个月内预期信用损失率	金额	金额	未来 12 个月内预期信用损失率
押金保证金组合	43,724,071	(661,340)	1.51%	64,276,270	(669,110)	1.04%
暂借款组合	4,346,132	(223,391)	5.14%	4,101,403	(210,812)	5.14%
其他组合	75,599,752	(453,935)	0.60%	85,665,583	(643,292)	0.75%
合计	123,669,955	(1,338,666)		154,043,256	(1,523,214)	

(c) 2024 年度计提的坏账准备金额为 124,600 元，转回的坏账准备金额为 285,975 元。

2023 年度计提的坏账准备金额为 863,070 元，转回的坏账准备金额为 125,076 元。

(d) 2024 年度及 2023 年度无实际核销的其他应收款。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(7) 其他应收款(续)

(e) 于 2024 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
公司 G	股权意向金	30,000,000	一年以内	14%	-
公司 H	其他	30,000,000	二到三年	14%	(270,000)
公司 I	期货合约保证金	15,965,604	一年以内	7%	-
公司 J	期货合约保证金	14,149,320	一年以内	7%	-
公司 K	出口退税款	12,042,799	一年以内	6%	-
合计		<u>102,157,723</u>		<u>48%</u>	<u>(270,000)</u>

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

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
公司 H	其他	30,000,000	一到二年	12%	(2,477,649)
公司 I	期货合约保证金	26,886,600	一年以内	11%	-
公司 J	期货合约保证金	21,894,200	一年以内	9%	-
公司 K	出口退税款	17,807,124	一年以内	7%	-
公司 M	期货合约保证金	17,704,880	一年以内	7%	-
合计		<u>114,292,804</u>		<u>46%</u>	<u>(2,477,649)</u>

(f) 于 2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日，本集团均不存在逾期的应收股利。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注
2023 年度及 2024 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(8) 存货

(a) 存货分类如下：

	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,885,118,056	(37,337,033)	1,847,781,023	2,135,386,733	(26,071,806)	2,109,314,927
库存商品(i)	1,307,086,981	(46,861,851)	1,260,225,130	1,166,880,400	(30,090,149)	1,136,790,251
低值易耗品	50,893,827	-	50,893,827	66,041,009	-	66,041,009
合计	<u>3,243,098,864</u>	<u>(84,198,884)</u>	<u>3,158,899,980</u>	<u>3,368,308,142</u>	<u>(56,161,955)</u>	<u>3,312,146,187</u>

- (i) 本集团将尚未出售的试运行产出的产品确认为存货，该存货成本包括可直接归属于其生产过程中的增量成本及按合理方法分配的间接制造费用等金额。

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	本年增加 计提/其他	本年减少 转销/其他	外币报表 折算差异	2024 年 12 月 31 日
库存商品	30,090,149	38,902,343	(21,580,106)	(550,535)	46,861,851
原材料	26,071,806	15,805,604	(4,077,258)	(463,119)	37,337,033
合计	<u>56,161,955</u>	<u>54,707,947</u>	<u>(25,657,364)</u>	<u>(1,013,654)</u>	<u>84,198,884</u>

	2022 年 12 月 31 日	本年增加 计提/其他	本年减少 转销/其他	外币报表 折算差异	2023 年 12 月 31 日
库存商品	40,779,321	39,186,386	(50,329,225)	453,667	30,090,149
原材料	36,636,395	576,060	(11,483,132)	342,483	26,071,806
合计	<u>77,415,716</u>	<u>39,762,446</u>	<u>(61,812,357)</u>	<u>796,150</u>	<u>56,161,955</u>

(c) 存货跌价准备情况如下：

	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/原材料及在产品估计售价减去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

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(9) 一年内到期的非流动资产

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的应收融资租赁款(附注六(11))	<u>4,329,012</u>	<u>10,097,905</u>

(10) 其他流动资产

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	183,806,929	197,092,582
预缴所得税	23,457,439	23,919,725
待认证进项税额及其他	<u>33,155,771</u>	<u>6,507,144</u>
	<u>240,420,139</u>	<u>227,519,451</u>

(11) 长期应收款

	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备	账面价值	账面余额	损失准备	账面价值
应收融资租赁款	32,162,447	(3,216)	32,159,231	41,339,671	(4,134)	41,335,537
减：一年内到期的长期应收款	<u>(4,329,445)</u>	<u>433</u>	<u>(4,329,012)</u>	<u>(10,098,915)</u>	<u>1,010</u>	<u>(10,097,905)</u>
合计	<u>27,833,002</u>	<u>(2,783)</u>	<u>27,830,219</u>	<u>31,240,756</u>	<u>(3,124)</u>	<u>31,237,632</u>

于 2024 年 12 月 31 日，本集团的长期应收款均处于第一阶段。上述应收融资租赁款中未实现融资收益为人民币 9,332,761 元(2023 年 12 月 31 日：12,258,307 元)。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(12) 其他权益工具投资

	2023 年 12 月 31 日	追加投资	减少投资	本年计入 其他综合收益的 利得/(损失)	其他	2024 年 12 月 31 日	本年确认的 股利收入	累计计入 其他综合收益的 利得/(损失)
权益工具投资								
上市公司股权								
—微积分创新科技(北京)股份有限公司 (以下称“创新科技”)(i)	10,591,071	-	-	(8,974,076)	-	1,616,995	-	(8,383,005)
非上市公司股权								
—江苏扬瑞新型材料股份有限公司(以下 称“江苏扬瑞”)(ii)	97,469,525	-	-	(1,386,800)	-	96,082,725	-	57,862,725
—常州库博德新能源科技有限公司(以下 称“库博德新能源”)(iii)	-	7,500,000	-	-	-	7,500,000	-	-
—北京农村商业银行股份有限公司(以下 称“北京农商行”)(iv)	2,909,452	-	-	797,444	-	3,706,896	77,000	3,206,896
—动吧斯博体育文化(北京)有限公司(以 下称“动吧斯博”)(v)	604,110	-	-	-	-	604,110	-	(9,395,890)
—问心岛科技(北京)有限公司(以下称“问 心岛科技”)(vi)	339,134	-	-	-	-	339,134	-	(2,660,866)
—珠海凯利嘉盛科技有限公司(以下称“ 凯利嘉盛”)(vii)	1,324,829	-	-	(1,324,829)	-	-	-	(5,000,000)
—北京润鸿基网络科技有限公司(以下称 “润鸿基”)(viii)	4,286,190	-	-	(4,286,190)	-	-	-	(5,000,000)
—SIGNUM HOLDING LIMITED(以下称 “SIGNUM”)(ix)	-	-	-	-	-	-	-	(5,403,120)
—北京把车修好科技有限公司(以下称“ 把车修好”)(x)	-	-	-	-	-	-	-	(4,000,000)
—上海舞九信息科技有限公司(以下称 “舞九科技”)(xi)	-	-	-	-	-	-	-	(32,235,849)
	<u>117,524,311</u>	<u>7,500,000</u>	<u>-</u>	<u>(15,174,451)</u>	<u>-</u>	<u>109,849,860</u>	<u>77,000</u>	<u>(11,009,109)</u>

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(12) 其他权益工具投资(续)

	2022 年 12 月 31 日	追加投资	减少投资	本年计入 其他综合收益的 利得/(损失)	其他	2023 年 12 月 31 日	本年确认的 股利收入	累计计入 其他综合收益的 利得/(损失)
权益工具投资								
上市公司股权								
—微积分创新科技(北京)股份有限公司 (以下称“创新科技”)(i)	10,085,055	-	-	506,016	-	10,591,071	-	591,071
非上市公司股权								
—江苏扬瑞新型材料股份有限公司(以下 称“江苏扬瑞”)(ii)	85,702,937	-	-	11,766,588	-	97,469,525	1,960,000	59,249,525
—北京农村商业银行股份有限公司(以下 称“北京农商行”)(iv)	2,061,943	-	-	847,509	-	2,909,452	77,000	2,409,452
—动吧斯博体育文化(北京)有限公司(以 下称“动吧斯博”)(v)	594,192	-	-	9,918	-	604,110	-	(9,395,890)
—问心岛科技(北京)有限公司(以下称“问 心岛科技”)(vi)	18,925	-	-	320,209	-	339,134	-	(2,660,866)
—珠海凯利嘉盛科技有限公司(以下称“ 凯利嘉盛”)(vii)	5,000,000	-	-	(3,675,171)	-	1,324,829	-	(3,675,171)
—北京润鸿基网络科技有限公司(以下称 “润鸿基”)(viii)	406,159	-	-	3,880,031	-	4,286,190	-	(713,810)
—SIGNUM HOLDING LIMITED(以下称 “SIGNUM”)(ix)	5,299,440	103,680	-	(5,403,120)	-	-	-	(5,403,120)
—北京把车修好科技有限公司(以下称“ 把车修好”)(x)	561,457	-	-	(561,457)	-	-	-	(4,000,000)
—上海舞九信息科技有限公司(以下称 “舞九科技”)(xi)	-	-	-	-	-	-	-	(32,235,849)
—北京固芯能源科技有限公司(以下称 “固芯能源”)(xii)	34,000,000	-	(2,500,000)	(31,500,000)	-	-	-	-
	<u>143,730,108</u>	<u>103,680</u>	<u>(2,500,000)</u>	<u>(23,809,477)</u>	<u>-</u>	<u>117,524,311</u>	<u>2,037,000</u>	<u>4,165,342</u>

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(12) 其他权益工具投资(续)

- (i) 创新科技为全国中小企业股份转让系统挂牌公司。本集团对创新科技的表决权比例为 **2.84%**，本集团没有以任何方式参与或影响创新科技的财务和经营决策，因此本集团对创新科技不具有重大影响，将其作为其他权益工具投资核算。
- (ii) 本集团对江苏扬瑞的表决权比例为 **4.9%**，本集团没有以任何方式参与或影响江苏扬瑞的财务和经营决策，因此本集团对江苏扬瑞不具有重大影响，将其作为其他权益工具投资核算。
- (iii) 本集团对库博德新能源的表决权比例为 **5%**，本集团没有以任何方式参与或影响库博德新能源的财务和经营决策，因此本集团对库博德新能源不具有重大影响，将其作为其他权益工具投资核算。
- (iv) 本集团对北京农商行的持股比例不及 **1%**，本集团没有以任何方式参与或影响北京农商行的财务和经营决策，因此本集团对北京农商行不具有重大影响，将其作为其他权益工具投资核算。
- (v) 本集团对动吧斯博的表决权比例为 **5.56%**，本集团没有以任何方式参与或影响动吧斯博的财务和经营决策，因此本集团对动吧斯博不具有重大影响，将其作为其他权益工具投资核算。
- (vi) 本集团对问心岛科技的表决权比例为 **10%**，本集团没有以任何方式参与或影响问心岛科技的财务和经营决策，因此本集团对问心岛科技不具有重大影响，将其作为其他权益工具投资核算。
- (vii) 本集团对凯利嘉盛的表决权比例为 **15%**，本集团没有以任何方式参与或影响凯利嘉盛的财务和经营决策，因此本集团对凯利嘉盛不具有重大影响，将其作为其他权益工具投资核算。
- (viii) 本集团对润鸿基的表决权比例为 **1.67%**，本集团没有以任何方式参与或影响润鸿基的财务和经营决策，因此本集团对润鸿基不具有重大影响，将其作为其他权益工具投资核算。
- (ix) 本集团对 **SIGNUM** 的表决权比例为 **15.22%**，本集团没有以任何方式参与或影响其财务和经营决策，因此本集团对上述公司不具有重大影响，将其作为其他权益工具投资核算。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(12) 其他权益工具投资(续)

(x) 本集团对把车修好的表决权比例为 8%，本集团没有以任何方式参与或影响其财务和经营决策，因此本集团对上述公司不具有重大影响，将其作为其他权益工具投资核算。

(xi) 本集团对舞九科技的表决权比例为 3.93%，本集团没有以任何方式参与或影其财务和经营决策，因此本集团对上述公司不具有重大影响，将其作为其他权益工具投资核算。

本集团对舞九科技投资成本为 32,235,849 元，该权益工具投资在以往年度计入损益的累计减值损失为 32,235,849 元。

(xii) 于 2023 年度，本集团处置了固芯能源权益工具投资，处置价格为 8,000,000 元，将累计计入其他综合收益的金额 5,500,000 元转入留存收益。于 2023 年 12 月 31 日，本集团不再持有固芯能源股权。

(13) 其他非流动金融资产

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
股权投资(a)	29,725,445	27,611,050
信托业保障基金(b)	4,100,000	-
	<u>33,825,445</u>	<u>27,611,050</u>

(a) 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，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。

于 2024 年 12 月 31 日，该项投资成本为 30,000,000 元，累计公允价值变动损失为 274,555 元 (2023 年 12 月 31 日：2,388,950 元)。

(b) 本集团于 2024 年为取得信托借款，并根据《信托业保障基金管理办法》的要求，本集团需要在取得的借款之外另行将等值于信托借款金额 1% 的款项缴入信托公司开立的保障基金专项账户，并委托信托公司依据《信托业保障基金管理办法》及相关规定以该等款项认购信托业保障基金，于 2024 年 12 月 31 日，该信托业保障基金为 4,100,000 元。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(14) 长期股权投资

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
联营企业(a)	1,747,221,220	1,725,817,152
合营企业(b)	72,598,860	69,658,355
合计	1,819,820,080	1,795,475,507
减：长期股权投资减值准备	(57,002,239)	(50,973,596)
净额	1,762,817,841	1,744,501,911

企业名称

企业简称

黄山永新股份有限公司	永新股份
江苏沃田集团股份有限公司	江苏沃田
苏州合数科技有限公司	苏州合数
北京尚杰智选科技有限公司	尚杰智选
北京云视科技有限公司	云视科技
上海铭讯文化传播有限公司	上海铭讯
上海荷格信息科技有限公司	上海荷格
北京冰世界体育文化发展有限公司	北京冰世界
苏州鸿金莱华投资合伙企业(有限合伙)	鸿金莱华
中粮制桶(福建)有限公司	福建制桶
中粮制桶(烟台)有限公司	烟台制桶
新疆美特包装有限公司	新疆美特

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(14) 长期股权投资(续)

(a) 联营企业

	本年增减变动								减值准备			
	2023 年 12 月 31 日	新增投资	减少投资	按权益法调 整的净损益	其他综合 收益调整	其他权益变动	宣告发放 现金股利 和利润	计提减 值准备	外币折算 差异及其 他	2024 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
永新股份	1,541,569,534	-	-	112,258,974	-	210,926	(80,847,687)	-	-	1,573,191,747	-	-
江苏沃田	90,216,343	-	-	1,428,000	-	-	-	(6,028,643)	-	85,615,700	(25,976,894)	(19,948,251)
苏州合数	22,079,713	-	-	(816,982)	-	-	-	-	-	21,262,731	-	-
尚杰智选	12,463,405	-	-	(1,202,499)	-	-	(8,691,526)	-	-	2,569,380	-	-
上海铭讯	6,869,730	-	-	(2,277,722)	-	-	-	-	-	4,592,008	-	-
云视科技	1,644,831	-	-	343,324	-	-	-	-	-	1,988,155	(12,310,501)	(12,310,501)
上海荷格	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,736,771)	(8,736,771)
东莞睿蓝	-	1,000,000	-	(740)	-	-	-	-	-	999,260	-	-
北京冰世界	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,978,073)	(9,978,073)
合计	1,674,843,556	1,000,000	-	109,732,355	-	210,926	(89,539,213)	(6,028,643)	-	1,690,218,981	(57,002,239)	(50,973,596)

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(14) 长期股权投资(续)

(a) 联营企业(续)

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动							外币折算 差异及其他	减值准备		
		新增投资	减少投资	按权益法调 整的净损益	其他综合 收益调整	其他权益变动	宣告发放 现金股利 和利润	计提减 值准备		2023 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
永新股份	1,498,658,909	-	-	97,929,380	-	3,779,563	(58,798,318)	-	-	1,541,569,534	-	-
江苏沃田	96,691,700	-	-	(635,030)	-	-	-	(5,840,327)	-	90,216,343	(19,948,251)	(14,107,924)
苏州合数	22,300,053	-	-	(220,340)	-	-	-	-	-	22,079,713	-	-
尚杰智选	11,726,542	-	-	736,863	-	-	-	-	-	12,463,405	-	-
上海铭讯	5,874,558	-	-	995,172	-	-	-	-	-	6,869,730	-	-
云视科技	1,450,573	-	-	194,258	-	-	-	-	-	1,644,831	(12,310,501)	(12,310,501)
上海荷格	56,278	-	-	(22,155)	-	-	-	(34,123)	-	-	(8,736,771)	(8,702,648)
北京冰世界	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,978,073)	(9,978,073)
合计	1,636,758,613	-	-	98,978,148	-	3,779,563	(58,798,318)	(5,874,450)	-	1,674,843,556	(50,973,596)	(45,099,146)

- (i) 根据附注三所述的编制基础，假设附注二所述的重组交易于 2022 年 12 月 31 日已完成，该交易的影响已经包含在相关资产、负债及所有者权益的 2022 年 12 月 31 日的金额中。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(14) 长期股权投资(续)

(a) 联营企业(续)

在联营企业中的权益相关信息见附注八(2)。

于 2024 年 12 月 31 日，本集团以市场价值 1,495,471,439 元的部分永新股份股票(2023 年 12 月 31 日：474,536,545 元)用于短期借款质押，本年没有用于短期借款抵押的中粮包装股票(2023 年 12 月 31 日：243,954,424 元)，参见附注六(25)(a)。

于 2024 年 12 月 31 日，本集团以市场价值 1,788,696,074 元的中粮包装股票(2023 年 12 月 31 日：474,536,545 元用于短期借款质押)用于银行借款授信额度的质押，截至 2024 年 12 月 31 日，相关银行借款授信额度内尚未提款。

于 2024 年 12 月 31 日，本集团没有用于长期借款抵押的永新股份股票(2023 年 12 月 31 日：403,166,390 元)，参见附注六(34)(a)。

(b) 合营企业

	2023 年 12 月 31 日	本年增减变动			宣告发放现金 股利和利润	2024 年 12 月 31 日	减值准备
		追加投资	按权益法调整的 净损益	其他权益 变动			
福建制桶	12,196,762	-	944,492	-	-	13,141,254	-
烟台制桶	20,463,414	-	2,723,054	-	(1,800,000)	21,386,468	-
新疆美特	11,551,262	-	800,749	-	-	12,352,011	-
鸿金莱华	25,446,917	-	310,229	(38,019)	-	25,719,127	-
	<u>69,658,355</u>	<u>-</u>	<u>4,778,524</u>	<u>(38,019)</u>	<u>(1,800,000)</u>	<u>72,598,860</u>	<u>-</u>

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动			2023 年 12 月 31 日	减值准备
		追加投资	按权益法调整的 净损益	其他权益 变动		
福建制桶	11,507,552	-	689,210	-	12,196,762	-
烟台制桶	18,130,678	-	2,332,736	-	20,463,414	-
新疆美特	2,992,470	8,750,000	(191,208)	-	11,551,262	-
鸿金莱华	37,034,696	-	(11,587,779)	-	25,446,917	-
	<u>69,665,396</u>	<u>8,750,000</u>	<u>(8,757,041)</u>	<u>-</u>	<u>69,658,355</u>	<u>-</u>

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(14) 长期股权投资(续)

(c) 长期股权投资减值准备

	2023 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币折算差异	2024 年 12 月 31 日
江苏沃田(i)	19,948,251	6,028,643	-	-	25,976,894
云视科技	12,310,501	-	-	-	12,310,501
北京冰世界	9,978,073	-	-	-	9,978,073
上海荷格	8,736,771	-	-	-	8,736,771
	<u>50,973,596</u>	<u>6,028,643</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>57,002,239</u>
	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币折算差异	2023 年 12 月 31 日
江苏沃田(i)	14,107,924	5,840,327	-	-	19,948,251
云视科技	12,310,501	-	-	-	12,310,501
北京冰世界	9,978,073	-	-	-	9,978,073
上海荷格	8,702,648	34,123	-	-	8,736,771
	<u>45,099,146</u>	<u>5,874,450</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>50,973,596</u>

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(14) 长期股权投资(续)

(c) 长期股权投资减值准备

- (i) 2024 年度由于江苏沃田市值低于账面价值，出现减值迹象，本集团经比较该项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值后，采用预计未来现金流量的现值确定其可收回金额为 85,615,700 元，计提长期股权投资减值准备 6,028,643 元。

	沃田集团
预测期年限	5 年
预测期收入增长率	1.06%-30.21%
稳定期收入增长率	1.17%
毛利率	17.88%-26.28%
税前折现率	12.31%

2023 年度由于江苏沃田市值低于账面价值，出现减值迹象，本集团经比较该项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值后，采用预计未来现金流量的现值确定其可收回金额为 90,216,343 元，计提长期股权投资减值准备 5,840,327 元。

2023 年度由于永新股份市值低于账面价值，出现减值迹象，本集团经比较该项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值后，采用预计未来现金流量的现值确定其可收回金额为 1,599,606,192 元，无需计提长期股权投资减值准备。

	永新股份	沃田集团
预测期年限	5 年	5 年
预测期收入增长率	5.58%-7.71%	5.39%-30.42%
稳定期收入增长率	1.50%	1.50%
毛利率	23.63%-24.29%	17.29%-28.34%
税前折现率	10.29%	11.08%

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注
2023 年度及 2024 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(15) 投资性房地产

房屋建筑物

原价

2023 年 12 月 31 日	116,905,872
本年增加	-
本年减少	-
2024 年 12 月 31 日	116,905,872

累计折旧

2023 年 12 月 31 日	(27,145,290)
本年增加	(3,494,905)
计提	(3,494,905)
本年减少	-
2024 年 12 月 31 日	(30,640,195)

减值准备

2023 年 12 月 31 日	-
本年增加	-
本年减少	-
2024 年 12 月 31 日	-

账面价值

2024 年 12 月 31 日	86,265,677
2023 年 12 月 31 日	89,760,582

2024 年度投资性房地产计提折旧金额为 3,494,905 元，均计入营业成本。

于 2024 年 12 月 31 日，本集团以账面价值 44,827,482 元的投资性房地产(原价 51,338,159 元)，用于长期应付款抵押。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注
2023 年度及 2024 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(15) 投资性房地产(续)

房屋建筑物

原价

2022 年 12 月 31 日	114,737,206
本年增加	2,168,666
固定资产转入	2,168,666
本年减少	-
2023 年 12 月 31 日	116,905,872

累计折旧

2022 年 12 月 31 日	(22,443,696)
本年增加	(4,701,594)
计提	(3,439,712)
固定资产转入	(1,261,882)
本年减少	-
2023 年 12 月 31 日	(27,145,290)

减值准备

2022 年 12 月 31 日	-
本年增加	-
本年减少	-
2023 年 12 月 31 日	-

账面价值

2023 年 12 月 31 日	89,760,582
2022 年 12 月 31 日	92,293,510

2023 年度投资性房地产计提折旧金额为 3,439,712 元，均计入营业成本。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团以账面价值约为 30,859,019 元的投资性房地产(原价 44,041,680 元)的投资性房地产作为短期借款的抵押。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注 2023 年度及 2024 年度 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(16) 固定资产

	2024 年 12 月 31 日				2023 年 12 月 31 日	
固定资产	11,276,976,726				11,293,994,756	
固定资产清理	2,712,540				3,310,912	
	11,279,689,266				11,297,305,668	
	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
原价						
2023 年 12 月 31 日	4,752,185,818	9,550,124,159	156,905,762	151,868,788	285,666,921	14,896,751,448
本年增加	264,185,480	731,068,751	11,214,940	15,563,908	45,748,433	1,067,781,512
购置	15,615,406	69,337,539	5,532,338	6,953,513	18,215,980	115,654,776
在建工程转入	248,570,074	661,731,212	5,682,602	8,610,395	27,532,453	952,126,736
本年减少	(14,751,437)	(89,854,933)	(7,162,831)	(10,128,572)	(14,278,327)	(136,176,100)
处置及报废	(14,751,437)	(89,246,330)	(7,162,831)	(10,128,572)	(14,278,327)	(135,567,497)
转入在建工程	-	(608,603)	-	-	-	(608,603)
外币报表折算差异	(20,994,627)	(66,915,616)	(189,242)	(335,635)	(188,538)	(88,623,658)
2024 年 12 月 31 日	4,980,625,234	10,124,422,361	160,768,629	156,968,489	316,948,489	15,739,733,202
累计折旧						
2023 年 12 月 31 日	(813,145,414)	(2,280,012,598)	(79,321,044)	(86,648,994)	(141,050,844)	(3,400,178,894)
本年增加	(178,123,494)	(713,656,254)	(15,188,191)	(18,085,111)	(51,005,108)	(976,058,158)
计提	(178,123,494)	(713,656,254)	(15,188,191)	(18,085,111)	(51,005,108)	(976,058,158)
本年减少	7,880,950	58,480,147	6,466,312	9,430,905	13,475,490	95,733,804
处置及报废	7,880,950	58,024,330	6,466,312	9,430,905	13,475,490	95,277,987
转入在建工程	-	455,817	-	-	-	455,817
外币报表折算差异	7,859,009	23,975,050	124,942	269,359	34,770	32,263,130
2024 年 12 月 31 日	(975,528,949)	(2,911,213,655)	(87,917,981)	(95,033,841)	(178,545,692)	(4,248,240,118)
减值准备						
2023 年 12 月 31 日	(5,801,434)	(194,974,384)	-	(1,801,980)	-	(202,577,798)
本年增加	(611,099)	(16,741,221)	(95,317)	(191,612)	(839,639)	(18,478,888)
计提	(611,099)	(16,741,221)	(95,317)	(191,612)	(839,639)	(18,478,888)
本年减少	-	5,550,962	47,462	181,115	318,102	6,097,641
处置及报废	-	5,550,962	47,462	181,115	318,102	6,097,641
外币报表折算差异	-	440,012	-	2,675	-	442,687
2024 年 12 月 31 日	(6,412,533)	(205,724,631)	(47,855)	(1,809,802)	(521,537)	(214,516,358)
账面价值						
2024 年 12 月 31 日	3,998,683,752	7,007,484,075	72,802,793	60,124,846	137,881,260	11,276,976,726
2023 年 12 月 31 日	3,933,238,970	7,075,137,177	77,584,718	63,417,814	144,616,077	11,293,994,756

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(16) 固定资产(续)

	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
原价						
2022 年 12 月 31 日	4,538,584,296	8,463,097,080	151,584,831	143,892,300	239,259,668	13,536,418,175
本年增加	200,627,732	1,342,157,991	16,928,016	16,542,369	53,784,508	1,630,040,616
购置	6,016,392	94,830,263	7,639,846	9,328,365	18,290,212	136,105,078
在建工程转入	194,611,340	1,247,327,728	9,288,170	7,214,004	35,494,296	1,493,935,538
本年减少	(9,474,162)	(283,745,039)	(11,789,913)	(8,972,859)	(7,820,964)	(321,802,937)
处置及报废	(7,305,496)	(53,365,140)	(11,789,913)	(8,972,859)	(7,820,964)	(89,254,372)
转入投资性房地产	(2,168,666)	-	-	-	-	(2,168,666)
转入在建工程	-	(230,379,899)	-	-	-	(230,379,899)
外币报表折算差异	22,447,952	28,614,127	182,828	406,978	443,709	52,095,594
2023 年 12 月 31 日	4,752,185,818	9,550,124,159	156,905,762	151,868,788	285,666,921	14,896,751,448
累计折旧						
2022 年 12 月 31 日	(634,986,620)	(1,680,924,110)	(75,847,352)	(76,904,020)	(101,371,801)	(2,570,033,903)
本年增加	(173,535,841)	(755,915,983)	(13,872,661)	(17,610,035)	(45,797,237)	(1,006,731,757)
计提	(173,535,841)	(755,915,983)	(13,872,661)	(17,610,035)	(45,797,237)	(1,006,731,757)
本年减少	3,696,185	164,062,090	10,464,877	8,094,693	6,297,790	192,615,635
处置及报废	2,434,303	43,348,865	10,464,877	8,094,693	6,297,790	70,640,528
转入在建工程	-	120,713,225	-	-	-	120,713,225
转入投资性房地产	1,261,882	-	-	-	-	1,261,882
外币报表折算差异	(8,319,138)	(7,234,595)	(65,908)	(229,632)	(179,596)	(16,028,869)
2023 年 12 月 31 日	(813,145,414)	(2,280,012,598)	(79,321,044)	(86,648,994)	(141,050,844)	(3,400,178,894)
减值准备						
2022 年 12 月 31 日	(5,801,434)	(188,531,492)	-	(1,798,482)	-	(196,131,408)
本年增加	-	(11,504,776)	-	-	-	(11,504,776)
计提	-	(11,504,776)	-	-	-	(11,504,776)
本年减少	-	5,700,523	-	-	-	5,700,523
处置及报废	-	3,744,191	-	-	-	3,744,191
转入在建工程	-	1,956,332	-	-	-	1,956,332
外币报表折算差异	-	(638,639)	-	(3,498)	-	(642,137)
2023 年 12 月 31 日	(5,801,434)	(194,974,384)	-	(1,801,980)	-	(202,577,798)
账面价值						
2023 年 12 月 31 日	3,933,238,970	7,075,137,177	77,584,718	63,417,814	144,616,077	11,293,994,756
2022 年 12 月 31 日	3,897,796,242	6,593,641,478	75,737,479	65,189,798	137,887,867	10,770,252,864

根据附注三所述的编制基础，假设附注二所述的重组交易于 2022 年 12 月 31 日已完成，该交易的影响已经包含在相关资产、负债及所有者权益的 2022 年 12 月 31 日的金额中。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(16) 固定资产(续)

2024 年度，固定资产计提的折旧金额为 976,058,158 元(2023 年度：1,006,731,757 元)，其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为 902,000,280 元、177,709 元、61,595,322 元和 12,284,847 元(2023 年度：934,539,131 元、78,892 元、60,519,099 元和 11,594,635 元)。

2024 年度，由在建工程转入固定资产的原价为 952,126,736 元(2023 年度：1,493,935,538 元)。

于 2024 年 12 月 31 日，本集团以账面价值 342,366,742 元的房屋及建筑物(原价为 459,126,383 元)用于短期借款抵押，参见附注六(25)(a)。

于 2023 年 12 月 31 日：本集团以账面价值 710,033,753 元的房屋建筑物及机器设备(原价为 846,917,090 元)及账面价值约为 2,887,367 元的在建工程(附注六(17))用于短期借款抵押，参见附注六(25)(a)。

于 2024 年 12 月 31 日，本集团以账面价值 271,732,361 元的房屋及建筑物(原价为 365,881,780 元)固定资产用于长期借款抵押(2023 年 12 月 31 日：账面价值 149,820,661 元、原价为 181,010,314 元)，参见附注六(34)(a)。

于 2024 年 12 月 31 日，本集团以账面价值 1,039,669,692 元的机器设备(原价 3,126,918,089 元)用于长期应付款抵押(2023 年 12 月 31 日：账面价值为 1,242,550,702 元、原价为 3,132,340,047 元)，参见附注六(36)。

2024 年度，本集团部分子公司的制罐业务线相关固定资产因产能利用率不足等原因存在减值迹象。本集团对上述存在减值迹象的固定资产所在资产组进行减值测试，经比较该资产组的公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值后，采用预计未来现金流量的现值确定相关资产组的可收回金额，无需进一步计提减值准备。

本集团根据历史经验及对市场发展的预测确定收入增长率和毛利率，预测期增长率基于经批准的 3-5 年期预算，折现率为反映相关资产特定风险的税前折现率。本集团采用未来现金流量折现方法时所采用的关键假设如下：

预测期年限	3-5
预测期收入增长率	-4.84%-26.42%
毛利率	5.00%-25.76%
税前折现率	11.49%

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(16) 固定资产(续)

2024 年度，本集团部分子公司的灌装业务线固定资产因产能利用率不足等原因存在减值迹象。本集团将上述机器设备所属生产线作为资产组进行减值测试，经比较该资产组的公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值后，采用预计未来现金流量的现值确定相关资产组的可收回金额，无需进一步计提减值准备。

本集团根据历史经验及对市场发展的预测确定收入增长率和毛利率，预测期增长率基于经批准的 5 年期预算，折现率为反映相关资产特定风险的税前折现率。本集团采用未来现金流量折现方法时所采用的关键假设如下：

预测期年限	5
预测期收入增长率	10.93%-37.84%
稳定期收入增长率	0.00%
毛利率	-13.39%-22.31%
税前折现率	11.50%

(a) 暂时闲置的固定资产

于 2024 年 12 月 31 日，账面价值为 2,458,655 元(原价为 25,357,589 元)的固定资产暂时闲置。具体分析如下：

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	7,157,860	(719,043)	(5,801,434)	637,383
机器设备	17,030,956	(3,856,477)	(11,486,025)	1,688,454
运输工具	45,114	(1,356)	(308)	43,450
计算机及电子设备	108,316	(36,916)	(12,644)	58,756
办公设备及其他	1,015,343	(482,244)	(502,487)	30,612
合计	<u>25,357,589</u>	<u>(5,096,036)</u>	<u>(17,802,898)</u>	<u>2,458,655</u>

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注
2023 年度及 2024 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(16) 固定资产(续)

(a) 暂时闲置的固定资产(续)

于 2023 年 12 月 31 日，账面价值为 18,832,492 元(原价为 42,591,960 元)的固定资产暂时闲置。具体分析如下：

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	40,470,545	(15,862,225)	(7,166,186)	17,442,134
运输工具	404,446	(207,754)	-	196,692
计算机及电子设备	552,586	(92,075)	-	460,511
办公设备及其他	1,164,383	(431,228)	-	733,155
合计	<u>42,591,960</u>	<u>(16,593,282)</u>	<u>(7,166,186)</u>	<u>18,832,492</u>

(b) 2024 年末未办妥产权证的房产

	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	223,539,734	尚在办理中

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(17) 在建工程

	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
兴帆两片罐项目	443,535,958	-	443,535,958	13,064,151	-	13,064,151
中粮包装沈阳两片罐生产线						
项目-基建厂房	38,222,663	-	38,222,663	62,170,610	-	62,170,610
JSP-Project Vulcan 铝锭铸造设备	37,894,154	-	37,894,154	23,349,861	-	23,349,861
中粮包装昆明两片罐生产线项目	32,787,401	-	32,787,401	43,176,057	-	43,176,057
龙口-佛山产线搬迁	26,661,397	-	26,661,397	11,763,863	-	11,763,863
CDL 改造	24,312,843	-	24,312,843	8,656,224	-	8,656,224
新能源电池精密结构件项目	7,211,251	-	7,211,251	23,868,387	-	23,868,387
JSP-Soundronic Welders 焊机设备	6,004,753	-	6,004,753	20,775,632	-	20,775,632
北京 DRD 制罐二线项目	32,251,296	(32,251,296)	-	33,174,231	(33,174,231)	-
中粮包装沈阳两片罐生产线						
项目-设备辅助	-	-	-	158,972,260	-	158,972,260
镇江公司比利时盖线搬迁项目	-	-	-	23,652,974	-	23,652,974
枣庄二片罐项目	-	-	-	271,490,426	-	271,490,426
其他	160,733,468	(1,543,217)	159,190,251	193,178,746	-	193,178,746
合计	809,615,184	(33,794,513)	775,820,671	887,293,422	(33,174,231)	854,119,191

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(17) 在建工程(续)

(a) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数 (万元)	2023 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	其他变动(注)	2024 年 12 月 31 日	工程投入占 预算的比例	工程进度	借款费用资本 化累计金额	其中：本年借款 费用资本化金额	本年借款费 用资本化率	资金来源
兴帆两片罐项目	60,984	13,064,151	441,628,703	(11,156,896)	-	443,535,958	73	73	-	-	-	(ii)
中粮包装沈阳两片罐生产线 项目-基建厂房	10,848	62,170,610	18,891,767	(41,927,018)	(912,696)	38,222,663	70	70	4,892,646	-	-	(i)
JSP-Project Vulcan 铝锭 铸造设备	4,146	23,349,861	16,188,469	-	(1,644,176)	37,894,154	91	91	-	-	-	(ii)
中粮包装昆明两片罐生产线 项目	49,238	43,176,057	29,030,238	(39,418,894)	-	32,787,401	92	92	8,157,223	-	-	(i)
龙口-佛山产线搬迁	3,260	11,763,863	14,897,534	-	-	26,661,397	82	82	-	-	-	(ii)
CDL 改造	3,038	8,656,224	15,656,619	-	-	24,312,843	80	80	-	-	-	(ii)
新能源电池精密结构件项目 JSP-Soundronic Welders	20,817	23,868,387	12,074,208	(28,084,353)	(646,991)	7,211,251	17	17	-	-	-	(ii)
焊机设备	2,307	20,775,632	2,313,435	(15,220,598)	(1,863,716)	6,004,753	92	92	-	-	-	(ii)
中粮包装沈阳两片罐生产线 项目-设备辅助	15,900	158,972,260	-	(158,972,189)	(71)	-	100	100	9,808,669	-	-	(i)
镇江公司比利时盖线搬迁项目	8,200	23,652,974	2,567,936	(26,220,910)	-	-	100	100	1,735,955	-	-	(i)
枣庄二片罐项目	40,635	271,490,426	26,675,508	(297,211,096)	(954,838)	-	73	100	7,966,653	1,942,742	4.15%	(i)
其他		193,178,746	334,608,334	(333,914,782)	(34,682,047)	159,190,251			23,433,083	4,498,970	5.62%	(i)
合计		854,119,191	914,532,751	(952,126,736)	(40,704,535)	775,820,671			55,994,229	6,441,712		

(i) 自有资金、银行借款及融资租赁。

(ii) 自有资金。

注：在建工程其他变动主要为转入长期待摊费用及外币报表折算差异。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(17) 在建工程(续)

(a) 重大在建工程项目变动(续)

工程名称	预算数 (万元)	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	其他变动(注)	2023 年 12 月 31 日	工程投入占 预算的比例	工程进度	借款费用资本 化累计金额	其中：本年 借款费用资 本化金额	本年借款 费用资本 化率	资金来源
枣庄二片罐项目	36,666	7,243,255	264,247,171	-	-	271,490,426	74	74	6,023,911	6,023,911	4.85%	(i)
中粮包装沈阳两片罐生产线项目											5.44%	
-设备辅助	15,900	14,646,067	144,326,193	-	-	158,972,260	95	95	9,808,669	9,457,425		(i)
中粮包装沈阳两片罐生产线项目											5.44%	
-基建厂房	10,848	8,355,166	53,872,441	-	(56,997)	62,170,610	53	53	4,892,646	3,578,735		(i)
中粮包装昆明两片罐生产线项目	49,238	181,903,570	109,967,859	(248,695,372)	-	43,176,057	87	87	8,157,223	5,075,800	5.44%	(i)
新能源电池精密结构件项目	20,037	-	24,021,796	(153,409)	-	23,868,387	12	12	-	-	-	(ii)
镇江公司比利时盖线搬迁项目	8,200	64,826,873	14,723,550	(55,897,449)	-	23,652,974	95	95	1,735,955	1,735,955	5.44%	(i)
JSP-Project Vulcan 铝锭铸造设备	2,828	12,024,432	10,982,078	-	343,351	23,349,861	83	83	-	-	-	(ii)
JSP-Soundronic Welders 焊机设备	2,307	7,849,290	12,778,997	-	147,345	20,775,632	90	90	-	-	-	(ii)
兴帆两片罐项目	60,984	-	13,088,981	(24,830)	-	13,064,151	5	5	-	-	-	(ii)
龙口-佛山产线搬迁	3,259	-	12,515,287	(751,424)	-	11,763,863	38	38	-	-	-	(ii)
CDL 改造	3,038	-	8,656,224	-	-	8,656,224	28	28	-	-	-	(ii)
其他		864,345,651	555,871,923	(1,188,413,054)	(38,625,774)	193,178,746			37,078,316	25,343,174		
合计		1,161,194,304	1,225,052,500	(1,493,935,538)	(38,192,075)	854,119,191			67,696,720	51,215,000		

(i) 自有资金、银行借款及融资租赁。

(ii) 自有资金。

于 2023 年 12 月 31 日，账面价值 2,887,367 元在建工程贝纳包装第二条生产线项目作为 235,922,340 元的短期借款(附注六(25)(a))的抵押物。

注：在建工程其他变动主要为转入长期待摊费用及外币报表折算差异。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注
2023 年度及 2024 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(17) 在建工程(续)

(b) 在建工程减值准备

	2023 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2024 年 12 月 31 日	计提原因
北京 DRD 制罐二线项目	33,174,231	-	(922,935)	32,251,296	技术更新，设备的实际价值下降 预计未来无法为企业带来经济利益的流入，且可收回金额低于账面价值
Video goal 裁判视频监控系统	-	1,543,217	-	1,543,217	
合计	33,174,231	1,543,217	(922,935)	33,794,513	
	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日	计提原因
北京 DRD 制罐二线项目	33,174,231	-	-	33,174,231	技术更新，设备的实际价值下降

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(18) 使用权资产

	房屋及建筑物	机器设备	汇总
原价			
2023 年 12 月 31 日	505,739,468	1,025,012	506,764,480
本年增加	79,758,118	4,213,906	83,972,024
新增租赁合同	79,758,118	4,213,906	83,972,024
本年减少	(40,252,086)	(375,846)	(40,627,932)
租赁合同到期或终止	(40,252,086)	(375,846)	(40,627,932)
外币报表折算差异	(17,037,065)	-	(17,037,065)
2024 年 12 月 31 日	528,208,435	4,863,072	533,071,507
累计折旧			
2023 年 12 月 31 日	(139,079,556)	(504,496)	(139,584,052)
本年增加	(84,936,120)	(1,232,774)	(86,168,894)
计提	(84,936,120)	(1,232,774)	(86,168,894)
本年减少	38,330,313	375,846	38,706,159
租赁合同到期或终止	38,330,313	375,846	38,706,159
外币报表折算差异	5,565,087	-	5,565,087
2024 年 12 月 31 日	(180,120,276)	(1,361,424)	(181,481,700)
减值准备			
2023 年 12 月 31 日	-	-	-
本年变动	-	-	-
2024 年 12 月 31 日	-	-	-
账面价值			
2024 年 12 月 31 日	348,088,159	3,501,648	351,589,807
2023 年 12 月 31 日	366,659,912	520,516	367,180,428

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(18) 使用权资产(续)

	房屋及建筑物	机器设备	汇总
原价			
2022 年 12 月 31 日	444,207,919	1,025,012	445,232,931
本年增加	110,556,820	-	110,556,820
新增租赁合同	110,556,820	-	110,556,820
本年减少	(56,633,951)	-	(56,633,951)
租赁合同到期或终止	(56,633,951)	-	(56,633,951)
外币报表折算差异	7,608,680	-	7,608,680
2023 年 12 月 31 日	505,739,468	1,025,012	506,764,480
累计折旧			
2022 年 12 月 31 日	(108,866,951)	-	(108,866,951)
本年增加	(81,852,297)	(504,496)	(82,356,793)
计提	(81,852,297)	(504,496)	(82,356,793)
本年减少	53,297,294	-	53,297,294
租赁合同到期或终止	53,297,294	-	53,297,294
外币报表折算差异	(1,657,602)	-	(1,657,602)
2023 年 12 月 31 日	(139,079,556)	(504,496)	(139,584,052)
减值准备			
2022 年 12 月 31 日	-	-	-
本年变动	-	-	-
2023 年 12 月 31 日	-	-	-
账面价值			
2023 年 12 月 31 日	366,659,912	520,516	367,180,428
2022 年 12 月 31 日	335,340,968	1,025,012	336,365,980

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(19) 无形资产

	土地使用权	计算机软件	专有技术使用权	球员合同	销售网络	其他	合计
原价							
2023 年 12 月 31 日	1,616,755,220	40,299,075	75,603,460	64,812,634	77,727,900	64,451,546	1,939,649,835
本年增加	25,688,721	4,335,540	39,961	29,553,424	-	15,600	59,633,246
购置	25,688,721	4,335,540	39,961	29,553,424	-	15,600	59,633,246
本年减少	-	(140,993)	-	-	-	(224,335)	(365,328)
处置	-	(140,993)	-	-	-	(224,335)	(365,328)
外币报表折算差异	(147,090)	(145,047)	(455,032)	(2,024,095)	-	-	(2,771,264)
2024 年 12 月 31 日	1,642,296,851	44,348,575	75,188,389	92,341,963	77,727,900	64,242,811	1,996,146,489
累计摊销							
2023 年 12 月 31 日	(133,934,615)	(15,887,821)	(27,146,875)	(29,236,691)	(49,386,918)	(3,435,165)	(259,028,085)
本年增加	(49,838,454)	(4,635,790)	(5,404,303)	(19,356,776)	-	(1,129,797)	(80,365,120)
计提	(49,838,454)	(4,635,790)	(5,404,303)	(19,356,776)	-	(1,129,797)	(80,365,120)
本年减少	-	135,512	-	-	-	48,101	183,613
处置	-	135,512	-	-	-	48,101	183,613
外币报表折算差异	-	89,843	2,269	649,575	-	-	741,687
2024 年 12 月 31 日	(183,773,069)	(20,298,256)	(32,548,909)	(47,943,892)	(49,386,918)	(4,516,861)	(338,467,905)
减值准备							
2023 年 12 月 31 日	-	-	(10,669,731)	-	(28,340,982)	-	(39,010,713)
本年增加	-	-	-	(3,839,983)	-	-	(3,839,983)
计提	-	-	-	(3,839,983)	-	-	(3,839,983)
本年减少	-	-	-	-	-	-	-
外币报表折算差异	-	-	452,763	90,137	-	-	542,900
2024 年 12 月 31 日	-	-	(10,216,968)	(3,749,846)	(28,340,982)	-	(42,307,796)
账面价值							
2024 年 12 月 31 日	1,458,523,782	24,050,319	32,422,512	40,648,225	-	59,725,950	1,615,370,788
2023 年 12 月 31 日	1,482,820,605	24,411,254	37,786,854	35,575,943	-	61,016,381	1,641,611,037

2024 年度，无形资产的摊销金额为 80,365,120 元。

2024 年度，本集团研究开发支出共计 166,652,579 元，全部计入当期损益。

于 2024 年 12 月 31 日，本集团以账面价值 68,133,663 元(原价 85,312,638 元)的土地使用权用于短期借款抵押 (附注六(25)(a))。

于 2024 年 12 月 31 日，本集团以账面价值 63,646,416 元(原价 77,217,665 元)的土地使用权用于长期借款抵押 (附注六(34)(a))。

于 2024 年 12 月 31 日，本集团无尚未办妥土地使用权证的土地使用权。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(19) 无形资产(续)

	土地使用权	计算机软件	专有技术使用权	球员合同	销售网络	其他	合计
原价							
2022 年 12 月 31 日	1,616,562,790	36,891,809	60,982,523	42,336,200	77,727,900	54,604,657	1,889,105,879
本年增加	-	4,370,487	14,025,644	28,519,072	-	9,846,889	56,762,092
购置	-	4,370,487	14,025,644	28,519,072	-	9,846,889	56,762,092
本年减少	-	(1,187,978)	-	(7,525,184)	-	-	(8,713,162)
处置	-	(1,187,978)	-	(7,525,184)	-	-	(8,713,162)
外币报表折算差异	192,430	224,757	595,293	1,482,546	-	-	2,495,026
2023 年 12 月 31 日	1,616,755,220	40,299,075	75,603,460	64,812,634	77,727,900	64,451,546	1,939,649,835
累计摊销							
2022 年 12 月 31 日	(88,012,368)	(11,792,429)	(22,151,623)	(23,503,328)	(49,386,918)	(2,440,617)	(197,287,283)
本年增加	(45,922,247)	(4,340,864)	(4,992,356)	(12,695,787)	-	(994,548)	(68,945,802)
计提	(45,922,247)	(4,340,864)	(4,992,356)	(12,695,787)	-	(994,548)	(68,945,802)
本年减少	-	353,080	-	7,525,184	-	-	7,878,264
处置	-	353,080	-	7,525,184	-	-	7,878,264
外币报表折算差异	-	(107,608)	(2,896)	(562,760)	-	-	(673,264)
2023 年 12 月 31 日	(133,934,615)	(15,887,821)	(27,146,875)	(29,236,691)	(49,386,918)	(3,435,165)	(259,028,085)
减值准备							
2022 年 12 月 31 日	-	-	(10,077,406)	-	(28,340,982)	-	(38,418,388)
本年增加	-	-	-	-	-	-	-
本年减少	-	-	-	-	-	-	-
外币报表折算差异	-	-	(592,325)	-	-	-	(592,325)
2023 年 12 月 31 日	-	-	(10,669,731)	-	(28,340,982)	-	(39,010,713)
账面价值							
2023 年 12 月 31 日	1,482,820,605	24,411,254	37,786,854	35,575,943	-	61,016,381	1,641,611,037
2022 年 12 月 31 日	1,528,550,422	25,099,380	28,753,494	18,832,872	-	52,164,040	1,653,400,208

2023 年度，无形资产的摊销金额为 68,945,802 元。

2023 年度，本集团研究开发支出共计 151,891,827 元，全部计入当期损益。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团以账面价值 128,446,562 元(原价 159,970,746 元)的土地使用权用于短期借款抵押 (附注六(25)(a))。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团以账面价值 58,432,186 元(原价 68,225,990 元)的土地使用权用于长期借款抵押 (附注六(34)(a))。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无尚未办妥土地使用权证的土地使用权。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(20) 商誉

	2023 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2024 年 12 月 31 日
商誉—				
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
兴帆公司	15,515,505	-	-	15,515,505
中粮包装	662,899,787	-	-	662,899,787
小计	795,852,134	-	-	795,852,134
减：减值准备(a)——				
山东青鑫	(40,292,090)	-	-	(40,292,090)
欧塞尔	(18,100,666)	-	-	(18,100,666)
合计	737,459,378	-	-	737,459,378

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
商誉—				
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
兴帆公司	15,515,505	-	-	15,515,505
中粮包装	662,899,787	-	-	662,899,787
小计	795,852,134	-	-	795,852,134
减：减值准备(a)——				
山东青鑫	(40,292,090)	-	-	(40,292,090)
欧塞尔	(18,100,666)	-	-	(18,100,666)
合计	737,459,378	-	-	737,459,378

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(20) 商誉(续)

本集团的所有商誉已于购买日分摊至下列资产组或资产组组合，且相关资产组或资产组组合与经营分部划分一致，2024 年度和 2023 年度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：

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
波尔工厂	59,044,086	59,044,086
山东青鑫	-	-
欧塞尔	-	-
兴帆公司(i)	15,515,505	15,515,505
中粮包装(ii)	662,899,787	662,899,787
合计	<u>737,459,378</u>	<u>737,459,378</u>

(i) 根据附注三(2)，本备考合并财务报表系假设附注二中所述的本次重组交易已于 2022 年 12 月 31 日完成，对于奥瑞金发展持有的兴帆公司 30% 股权及中粮包装持有的兴帆公司 40% 股权于 2025 年 1 月 17 日的公允价值合计 1.24 亿元作为合并对价，与兴帆公司于 2025 年 1 月 17 日可辨认净资产公允价值归属于本公司的部分 1.08 亿元之间的差额 0.16 亿元确认为商誉。

(ii) 根据附注三(2)，本备考合并财务报表系假设附注二中所述的本次重组交易已于 2022 年 12 月 31 日完成，本集团在本次重组交易下现金要约收购中粮包装 74.16% 股权的对价和本集团原持有的 24.40% 股权于 2025 年 1 月 17 日的公允价值之和作为合并对价，与中粮包装 2025 年 1 月 17 日可辨认净资产公允价值归属于本公司的部分 65.40 亿元之间的差额 6.63 亿元确认为商誉。

此外，如本备考合并财务报表系假设附注二中所述的于本备考合并财务报表中，非同一控制下企业合并购买中粮包装产生的商誉不存在减值，故也未披露对中粮包装及兴帆公司商誉进行减值测试的相关信息。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注
2023 年度及 2024 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(20) 商誉(续)

(a) 减值

在进行商誉减值测试时，本集团将相关资产或资产组组合(含商誉)的账面价值与其可收回金额进行比较，如果可收回金额低于账面价值，相关差额计入当期损益。本集团的商誉分摊于 2024 年度和 2023 年度未发生变化。

本集团根据历史经验及对市场发展的预测确定收入增长率和毛利率，预测期增长率基于管理层批准的五年期预算，稳定期增长率为预测期后所采用的增长率，与行业报告所载的预测数据一致，不超过各产品的长期平均增长率。折现率为反映相关资产组或资产组组合的特定风险的税前折现率。

2024 年度，管理层在预计相关资产组组合未来现金流量现值时采用的关键假设、计算得出的资产组组合可收回金额及其账面价值列示如下：

波尔工厂

关键假设：	
预测期收入增长率	0.52%-5%
稳定期收入增长率	0.00%
毛利率	5.15%-6.13%
税前折现率	11.28%

2023 年度，管理层在预计相关资产组组合未来现金流量现值时采用的关键假设、计算得出的资产组组合可收回金额及其账面价值列示如下：

波尔工厂

关键假设：	
预测期收入增长率	2.20%-10%
稳定期收入增长率	0.00%
毛利率	4.39%-5.93%
税前折现率	12.15%

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(21) 长期待摊费用

	2023 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2024 年 12 月 31 日
装修及修理支出	87,332,517	12,585,233	(24,718,117)	75,199,633
其他	16,285,184	10,002,410	(4,523,945)	21,763,649
合计	<u>103,617,701</u>	<u>22,587,643</u>	<u>(29,242,062)</u>	<u>96,963,282</u>
	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2023 年 12 月 31 日
装修及修理支出	74,251,795	42,185,425	(29,104,703)	87,332,517
其他	17,668,080	4,168,645	(5,551,541)	16,285,184
合计	<u>91,919,875</u>	<u>46,354,070</u>	<u>(34,656,244)</u>	<u>103,617,701</u>

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(22) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵消的递延所得税资产

	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产
租赁负债	308,383,068	75,053,632	319,814,217	82,024,657
可抵扣亏损	178,137,904	45,770,485	95,833,391	23,164,422
资产减值准备	147,904,240	36,744,613	151,361,661	37,486,162
递延收益	76,998,891	19,082,492	65,542,414	14,329,229
预提费用	80,147,849	18,818,627	59,287,459	14,491,129
以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产	9,751,740	2,437,935	10,109,700	2,527,425
抵消内部未实现利润	5,727,781	1,431,945	17,046,980	4,261,745
其他	10,976,541	2,049,164	9,430,455	2,159,931
	<u>818,028,014</u>	<u>201,388,893</u>	<u>728,426,277</u>	<u>180,444,700</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		41,370,367		38,697,249
预计于 1 年后转回的金额		<u>160,018,526</u>		<u>141,747,451</u>
		<u>201,388,893</u>		<u>180,444,700</u>

(b) 未经抵消的递延所得税负债

	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并评估增值	1,563,313,413	353,792,730	1,657,598,864	374,119,191
使用权资产	297,943,913	74,145,693	311,854,748	80,458,719
固定资产会计基础与计税基础的差异	217,704,398	44,717,885	203,363,323	48,251,937
带息负债利息资本化	143,621,738	35,904,909	150,332,307	36,879,557
公允价值变动且计入其他综合收益的金融工具	67,999,975	11,395,133	81,739,796	14,056,607
	<u>2,290,583,437</u>	<u>519,956,350</u>	<u>2,404,889,038</u>	<u>553,766,011</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		41,398,625		48,699,445
预计于 1 年后转回的金额		<u>478,557,725</u>		<u>505,066,566</u>
		<u>519,956,350</u>		<u>553,766,011</u>

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(22) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	317,920,846	438,474,160
可抵扣亏损	2,988,361,583	2,581,332,279
	<u>3,306,282,429</u>	<u>3,019,806,439</u>

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
2024	-	398,484,499
2025	241,534,541	275,963,016
2026	206,980,878	208,077,379
2027	551,633,048	553,360,555
2028	385,429,925	387,337,868
2029 及以上	1,602,783,191	758,108,962
合计	<u>2,988,361,583</u>	<u>2,581,332,279</u>

(e) 抵消后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵消后金额	互抵金额	抵消后金额
递延所得税资产	92,892,254	108,496,639	94,877,788	85,566,912
递延所得税负债	92,892,254	427,064,096	94,877,788	458,888,223

(23) 其他非流动资产

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预付设备工程款	131,956,084	126,782,034
押金保证金	909,741	24,269,741
合计	<u>132,865,825</u>	<u>151,051,775</u>

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(24) 资产减值准备

	2023 年 12 月 31 日	本年 增加	本年减少			外币报表 折算差异	2024 年 12 月 31 日
			转回	转销/核销	其他减少		
应收票据坏账准备	134,532	29,106	(23,239)	-	-	-	140,399
其中：组合计提坏账准备	134,532	29,106	(23,239)	-	-	-	140,399
应收账款坏账准备	96,368,845	6,446,732	(5,401,288)	(5,527,667)	-	(57,390)	91,829,232
其中：单项计提坏账准备	89,792,529	3,968,520	(932,200)	(5,497,667)	-	(17,567)	87,313,615
组合计提坏账准备	6,576,316	2,478,212	(4,469,088)	(30,000)	-	(39,823)	4,515,617
其他应收款坏账准备	22,657,125	124,600	(285,975)	-	-	-	22,495,750
长期应收款坏账准备	4,134	-	(918)	-	-	-	3,216
小计	119,164,636	6,600,438	(5,711,420)	(5,527,667)	-	(57,390)	114,468,597
存货跌价准备	56,161,955	54,707,947	-	(25,657,364)	-	(1,013,654)	84,198,884
长期股权投资减值准备	50,973,596	6,028,643	-	-	-	-	57,002,239
固定资产减值准备	202,577,798	18,478,888	-	(6,097,641)	-	(442,687)	214,516,358
无形资产减值准备	39,010,713	3,839,983	-	-	-	(542,900)	42,307,796
在建工程减值准备	33,174,231	1,543,217	-	(922,935)	-	-	33,794,513
商誉减值准备	58,392,756	-	-	-	-	-	58,392,756
小计	440,291,049	84,598,678	-	(32,677,940)	-	(1,999,241)	490,212,546
合计	559,455,685	91,199,116	(5,711,420)	(38,205,607)	-	(2,056,631)	604,681,143

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(24) 资产减值准备(续)

	2022 年 12 月 31 日	本年 增加	本年减少			外币报表 折算差异	2023 年 12 月 31 日
			转回	转销/核销	其他减少		
应收票据坏账准备	91,303	92,382	(49,153)	-	-	-	134,532
其中：组合计提坏账准备	91,303	92,382	(49,153)	-	-	-	134,532
应收账款坏账准备	184,512,663	50,108,717	(1,558,389)	(136,694,146)	-	-	96,368,845
其中：单项计提坏账准备	177,798,168	49,214,507	(526,000)	(136,694,146)	-	-	89,792,529
组合计提坏账准备	6,714,495	894,210	(1,032,389)	-	-	-	6,576,316
其他应收款坏账准备	21,919,131	863,070	(125,076)	-	-	-	22,657,125
长期应收款坏账准备	4,502	-	(368)	-	-	-	4,134
小计	206,527,599	51,064,169	(1,732,986)	(136,694,146)	-	-	119,164,636
存货跌价准备	77,415,716	39,762,446	-	(61,812,357)	-	796,150	56,161,955
长期股权投资减值准备	45,099,146	5,874,450	-	-	-	-	50,973,596
固定资产减值准备	196,131,408	11,504,776	-	(3,744,191)	(1,956,332)	642,137	202,577,798
无形资产减值准备	38,418,388	-	-	-	-	592,325	39,010,713
在建工程减值准备	33,174,231	-	-	-	-	-	33,174,231
商誉减值准备	58,392,756	-	-	-	-	-	58,392,756
小计	448,631,645	57,141,672	-	(65,556,548)	(1,956,332)	2,030,612	440,291,049
合计	655,159,244	108,205,841	(1,732,986)	(202,250,694)	(1,956,332)	2,030,612	559,455,685

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(25) 短期借款

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
质押借款(a)	951,041,111	490,905,947
保证借款(b)	2,822,035,717	2,055,075,550
抵押借款(a)	400,430,471	699,963,451
信用借款	1,885,601,022	2,284,176,722
未终止确认的应收票据贴现	88,439,600	86,311,200
合计	<u>6,147,547,921</u>	<u>5,616,432,870</u>

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(25) 短期借款(续)

(a) 短期借款中质押借款和抵押借款的质押物和抵押物情况列示如下：

2024 年 12 月 31 日									
借款金额	质押物	抵押物							
	部分上市联营 企业股权(附注六 (14))	固定资产(附注六(16))		无形资产(附注六(19))		投资性房地产(附注六(15))		在建工程(附注六(17))	
	市场价值	原值	账面价值	原值	账面价值	原值	账面价值	原值	账面价值
短期借款	1,351,471,582	1,495,471,439	459,126,383	342,366,742	85,312,638	68,133,663	-	-	-
2023 年 12 月 31 日									
借款金额	质押物	抵押物							
	部分上市联营 企业股权(附注六 (14))	固定资产(附注六(16))		无形资产(附注六(19))		投资性房地产(附注六(15))		在建工程(附注六(17))	
	市场价值	原值	账面价值	原值	账面价值	原值	账面价值	原值	账面价值
短期借款	1,190,869,398	718,490,969	846,917,090	710,033,753	159,970,746	128,446,562	44,041,680	30,859,019	2,887,367

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(25) 短期借款(续)

(b) 于 2024 年 12 月 31 日，短期保证借款包括：

担保方	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
本公司	1,442,991,802	638,932,568
中粮包装控股有限公司	1,153,024,134	1,416,142,982
嘉兴豪能科技股份有限公司, 中粮包装控股有限公司	226,019,781	-
合计	<u>2,822,035,717</u>	<u>2,055,075,550</u>

(c) 于 2024 年 12 月 31 日，本集团不存在逾期短期借款，利率区间为 2.70% 至 7.60% (2023 年 12 月 31 日：本集团不存在逾期短期借款，0.50% 至 7.00%)。

(26) 应付票据

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	1,017,951	15,750,510
银行承兑汇票	<u>1,555,477,745</u>	<u>1,586,176,643</u>
合计	<u>1,556,495,696</u>	<u>1,601,927,153</u>

于 2024 年 12 月 31 日，本集团不存在已到期未支付的应付票据 (2023 年 12 月 31 日：无)。

(27) 应付账款

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付原材料及货款	3,022,445,311	2,696,951,583
应付销货运费	186,830,399	193,158,686
其他	<u>3,264,330</u>	<u>467,094</u>
合计	<u>3,212,540,040</u>	<u>2,890,577,363</u>

于 2024 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 12,495,272 元(2023 年 12 月 31 日：7,077,514 元)，主要为应付原材料款。由于材料质量存在争议，该款项尚未进行最后清算。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(28) 合同负债

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预收销货款	<u>163,682,346</u>	<u>162,230,725</u>

包括在 2023 年 12 月 31 日账面价值中的 162,230,725 元合同负债已于 2024 年度转入营业收入。

(29) 应付职工薪酬

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	360,789,912	340,448,637
应付设定提存计划(b)	8,627,099	5,414,670
长期服务福利(c)	11,251,065	13,236,094
应付辞退福利(d)	<u>15,291,432</u>	<u>13,627,028</u>
合计	<u>395,959,508</u>	<u>372,726,429</u>

(a) 短期薪酬

	2023 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差额	2024 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	293,713,710	1,590,687,238	(1,573,836,419)	(3,410,104)	307,154,425
职工福利费	21,780,772	82,673,979	(82,773,777)	-	21,680,974
社会保险费	10,785,985	154,593,173	(153,055,746)	(349,295)	11,974,117
其中：基本医疗保险费	10,509,649	146,799,929	(145,347,561)	(349,295)	11,612,722
工伤保险费	269,857	6,916,217	(6,834,769)	-	351,305
生育保险费	6,479	877,027	(873,416)	-	10,090
住房公积金	5,294,555	67,411,920	(67,301,252)	(30,118)	5,375,105
工会经费和职工教育经费	3,854,135	20,954,258	(20,684,144)	(34)	4,124,215
其他	5,019,480	59,595,982	(54,134,386)	-	10,481,076
合计	<u>340,448,637</u>	<u>1,975,916,550</u>	<u>(1,951,785,724)</u>	<u>(3,789,551)</u>	<u>360,789,912</u>

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(29) 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬(续)

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差额	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	300,367,609	1,470,950,712	(1,479,117,038)	1,512,427	293,713,710
职工福利费	21,662,984	78,308,610	(78,190,822)	-	21,780,772
社会保险费	10,875,984	138,443,151	(138,918,354)	385,204	10,785,985
其中：基本医疗保险费	10,456,914	131,985,192	(132,317,661)	385,204	10,509,649
工伤保险费	341,536	5,697,034	(5,768,713)	-	269,857
生育保险费	77,534	760,925	(831,980)	-	6,479
住房公积金	5,153,563	64,061,151	(63,953,758)	33,599	5,294,555
工会经费和职工教育经费	4,239,868	19,879,659	(20,272,354)	6,962	3,854,135
其他	4,356,504	51,837,773	(51,174,797)	-	5,019,480
合计	<u>346,656,512</u>	<u>1,823,481,056</u>	<u>(1,831,627,123)</u>	<u>1,938,192</u>	<u>340,448,637</u>

(b) 设定提存计划

	2023 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币报表折 算差异	2024 年 12 月 31 日
基本养老保险	4,543,879	183,401,132	(180,130,389)	(72,125)	7,742,497
失业保险费	<u>870,791</u>	<u>4,901,993</u>	<u>(4,888,182)</u>	-	<u>884,602</u>
合计	<u>5,414,670</u>	<u>188,303,125</u>	<u>(185,018,571)</u>	<u>(72,125)</u>	<u>8,627,099</u>

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币报表折 算差异	2023 年 12 月 31 日
基本养老保险	9,601,254	165,667,475	(170,861,366)	136,516	4,543,879
失业保险费	<u>882,097</u>	<u>4,483,528</u>	<u>(4,494,834)</u>	-	<u>870,791</u>
合计	<u>10,483,351</u>	<u>170,151,003</u>	<u>(175,356,200)</u>	<u>136,516</u>	<u>5,414,670</u>

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(29) 应付职工薪酬(续)

(c) 长期带薪服务假

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的长期带薪 服务假	<u>11,251,065</u>	<u>13,236,094</u>

(d) 应付辞退福利

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
其他辞退福利	<u>15,291,432</u>	<u>13,627,028</u>

2024 年度，本集团因解除劳动关系所提供的其他辞退福利为 1,664,404 元 (2023 年度：-2,658,036 元)。

(30) 应交税费

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应交企业所得税	88,146,389	102,241,705
未交增值税	47,105,345	59,650,948
应交房产税	8,547,012	7,596,415
应交土地使用税	5,131,189	4,921,982
应交城市维护建设税	2,561,669	2,238,804
应交教育费附加	1,644,001	1,442,683
其他	13,669,355	12,082,137
合计	<u>166,804,960</u>	<u>190,174,674</u>

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(31) 其他应付款

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付收购中粮包装股权款	5,601,984,513	5,601,984,513
应付资金拆借款	256,517,952	60,462,342
应付工程设备款	222,683,652	235,261,724
预收股权意向金	100,000,000	-
应付咨询中介费	20,871,041	18,627,161
应付能源费	29,544,789	27,140,743
应付押金保证金	19,627,100	21,325,625
应付广告宣传费	9,083,490	5,211,322
其他	115,048,744	85,384,892
合计	<u>6,375,361,281</u>	<u>6,055,398,322</u>

(a) 应付收购中粮包装股权款为假设附注二中所述的本次重组交易于 2022 年 12 月 31 日完成，应付中粮包装其他股东的股权款，本备考合并财务报表不披露该部分账龄相关信息。

(b) 于 2024 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 138,280,497 元(2023 年 12 月 31 日：105,563,027 元)。主要为应付资金拆借款和部分尚未达到付款节点的应付工程设备款，由于公司运营资金需求，该笔款项尚未结清。

(32) 一年内到期的非流动负债

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款(附注六(34))	554,908,960	1,823,505,957
一年内到期的租赁负债(附注六(35))	77,640,243	64,675,187
一年内到期的长期应付款 (附注六(36))	<u>568,753,565</u>	<u>770,164,295</u>
合计	<u>1,201,302,768</u>	<u>2,658,345,439</u>

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(33) 其他流动负债

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待转销项税额	19,173,257	15,210,497
票据背书	250,690,644	299,125,075
其他	310,000	310,000
	<u>270,173,901</u>	<u>314,645,572</u>

(34) 长期借款

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
质押借款(a)	-	384,829,420
保证借款(b)	331,011,607	780,819,790
抵押借款(a)	354,450,805	129,502,882
信用借款	271,929,882	1,314,192,689
合计	<u>957,392,294</u>	<u>2,609,344,781</u>
减：一年内到期的长期借款(附注六(32))		
质押借款	-	(384,829,420)
保证借款	(191,637,474)	(346,408,600)
抵押借款	(285,277,920)	(10,552,168)
信用借款	(77,993,566)	(1,081,715,769)
合计	<u>(554,908,960)</u>	<u>(1,823,505,957)</u>
一年后到期的长期借款		
质押借款	-	-
保证借款	139,374,133	434,411,190
抵押借款	69,172,885	118,950,714
信用借款	193,936,316	232,476,920
合计	<u>402,483,334</u>	<u>785,838,824</u>

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(34) 长期借款(续)

(a) 长期借款中质押借款和抵押借款的质押物和抵押物情况列示如下：

		2024 年 12 月 31 日				
借款金额	质押物	抵押物				
	部分上市联营企业股权 (附注六(14))	固定资产(附注六(16))		无形资产(附注六(19))		
	市场价值	原值	账面价值	原值	账面价值	
长期借款	354,450,805	-	365,881,780	271,732,361	77,217,665	63,646,416

		2023 年 12 月 31 日				
借款金额	质押物	抵押物				
	部分上市联营企业股权 (附注六(14))	固定资产(附注六(16))		无形资产(附注六(19))		
	市场价值	原值	账面价值	原值	账面价值	
长期借款	514,332,302	403,166,390	181,010,314	149,820,661	68,225,990	58,432,186

(b) 于 2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日，长期保证借款包括：

担保方	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
本公司	331,011,607	564,691,790
本公司、Illochroma Haoneng Europe NV	-	216,128,000
	331,011,607	780,819,790

(c) 于2024年12月31日，本集团不存在逾期长期借款，利率区间为0.25%至8.32% (2023年12月31日：本集团不存在逾期长期借款，0.25%至10.00%)。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(35) 租赁负债

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
租赁负债	358,997,598	375,236,407
减：一年内到期的非流动负债 (附注六(32))	(77,640,243)	(64,675,187)
合计	<u>281,357,355</u>	<u>310,561,220</u>

(a) 于 2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日，本集团未纳入租赁负债，但将导致未来潜在现金流出的事项包括：

(i) 于 2024 年 12 月 31 日，本集团简化处理的短期租赁的未来最低应支付租金为 12,227,846 元(2023 年 12 月 31 日：13,265,620 元)，均为一年内支付。

(36) 长期应付款

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
售后租回融资款(a)	756,036,780	895,746,854
应付合伙企业有限合伙人本金(b)	200,000,000	200,000,000
应付合伙企业有限合伙人收益	701,259	701,259
小计	<u>956,738,039</u>	<u>1,096,448,113</u>
减：一年内到期的长期应付款 (附注六(32))	(568,753,565)	(770,164,295)
合计	<u>387,984,474</u>	<u>326,283,818</u>

(a) 于 2024 年 12 月 31 日，本集团取得的售后租回融资款的摊余成本为 756,036,780 元(2023 年 12 月 31 日：895,746,854 元)。

(b) 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。于 2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日均尚未行权。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非流动负债。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(37) 递延收益

政府补助项目	2023 年 12 月 31 日	本年增加	本年计入其 他收益金额	外币报表 折算差异	2024 年 12 月 31 日
与资产相关的 政府补助	<u>174,806,192</u>	<u>4,670,792</u>	<u>(15,940,811)</u>	<u>(42,243)</u>	<u>163,493,930</u>
政府补助项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年计入其 他收益金额	外币报表 折算差异	2023 年 12 月 31 日
与资产相关的 政府补助	<u>173,714,197</u>	<u>14,084,241</u>	<u>(14,828,832)</u>	<u>1,836,586</u>	<u>174,806,192</u>

(38) 长期应付职工薪酬

(a) 长期服务带薪假

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
长期服务带薪假	15,838,836	17,787,709
减：将于一年内支付的部分 (附注六(29)(c))	<u>(11,251,065)</u>	<u>(13,236,094)</u>
	<u>4,587,771</u>	<u>4,551,615</u>

(39) 其他非流动负债

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
土地处置或有对价	8,760,000	8,350,000
其他	<u>16,748,773</u>	<u>16,573,652</u>
	<u>25,508,773</u>	<u>24,923,652</u>

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。于2024年12月31日，该项或有对价的公允价值为8,760,000元；于2023年12月31日，该项或有对价的公允价值为8,350,000元。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(40) 股本

	2023 年 12 月 31 日	本年增减变动			2024 年 12 月 31 日
		本年增加	本年减少	小计	
人民币普通股	2,573,260,436	-	(13,499,967)	(13,499,967)	2,559,760,469

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动			2023 年 12 月 31 日
		本年增加	本年减少	小计	
人民币普通股	2,573,260,436	-	-	-	2,573,260,436

(41) 资本公积

	2023 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2024 年 12 月 31 日
股本溢价及其他	1,355,239,410	210,926	(50,457,942)	1,304,992,394
非同一控制企业合并	(97,997,458)	-	-	(97,997,458)
	<u>1,257,241,952</u>	<u>210,926</u>	<u>(50,457,942)</u>	<u>1,206,994,936</u>

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价及其他	1,355,367,178	12,630,246	(12,758,014)	1,355,239,410
非同一控制企业合并	(97,997,458)	-	-	(97,997,458)
	<u>1,257,369,720</u>	<u>12,630,246</u>	<u>(12,758,014)</u>	<u>1,257,241,952</u>

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(41) 资本公积(续)

- (i) 2024年度，本集团因对联营企业投资的其他权益变动增加资本公积210,926元；2023年度，本集团因对联营企业投资的其他权益变动增加资本公积3,779,563元。

2024年度，本集团回购注销库存股13,499,967股，资本公积减少44,351,721元。

2024年度，本集团向欧塞尔增资5,000,000欧元，增资完成后，本集团对欧塞尔的持股比例由93.35%上升至95.43%，增资对价与归属于本集团净资产增加额之差额5,082,838元冲减资本公积。由于欧塞尔持股本集团子公司奥克赛尔30%的股权，本集团对奥克赛尔持股比例由98.005%上升至98.629%，增资对价与归属于本公司净资产份额的差额相应冲减资本公积28,913元；2023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%，增资对价与归属于本集团净资产增加额之差额12,731,952元冲减资本公积。由于欧塞尔持股本集团子公司奥克赛尔30%的股权，本集团对奥克赛尔持股比例由97.099%上升至98.005%，增资对价与归属于本公司净资产份额的差额相应冲减资本公积26,062元

2024年度，本集团对石家庄奥瑞金的持股比例由51%上升至100%，增资对价与归属于本集团净资产增加额之差额994,470元冲减资本公积。

- (ii) 如附注三所述，本公司原持有中粮包装24.40%的股权公允价值1,707,996,232元与该股权2022年12月31日账面价值和重新计算利得454,016,733元(计入2022年12月31日的未分配利润)之和的差额194,326,196元，计入本备考合并财务报表2022年12月31日的资本公积。

交易对价与中粮包装于2022年12月31日的可辨认净资产公允价值归属于本集团的部分及商誉之和的差额281,164,334元，冲减本备考合并财务报表2022年12月31日的资本公积。

本公司向中粮包装剩余股东强制收购1.4%股权的交易对价106,829,185元与该股权2025年1月17日可辨认净资产公允价值份额的差额，冲减资本公积11,159,320元。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(42) 其他综合收益

	资产负债表中其他综合收益				2024年度利润表中其他综合收益				
	2023年 12月31日	税后归属于 母公司	其他综合收益 转留存收益	2024年 12月31日	所得税前 发生额	减：其他综合 收益本期转出	减：所得税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益									
其他权益工具投资公允价值变动	30,368,227	(15,798,840)	—	14,569,387	(15,174,451)	—	(624,389)	(15,798,840)	-
外币财务报表折算差额	-	—	—	-	(750,985)	—	-	-	(750,985)
将重分类进损益的其他综合收益									
权益法下可转损益的其他综合收益	(68,775,020)	-	—	(68,775,020)	(281)	-	-	-	(281)
现金流量套期损益的有效部分	13,006,097	22,956,544	(31,493,913)	4,468,728	32,648,375	-	(8,527,036)	22,956,544	1,164,795
外币财务报表折算差额	(9,419,782)	(134,425,670)	—	(143,845,452)	(139,765,411)	-	-	(134,425,670)	(5,339,741)
合计	(34,820,478)	(127,267,966)	(31,493,913)	(193,582,357)	(123,042,753)	-	(9,151,425)	(127,267,966)	(4,926,212)

	资产负债表中其他综合收益				2023年度利润表中其他综合收益				
	2022年 12月31日	税后归属于 母公司	其他综合收益 转留存收益	2023年 12月31日	所得税前 发生额	减：其他综合 收益本期转出	减：所得税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益									
其他权益工具投资公允价值变动	39,716,683	(6,213,456)	(3,135,000)	30,368,227	(18,309,476)	—	4,736,020	(6,213,456)	(7,360,000)
外币财务报表折算差额	-	—	—	-	57,773	—	-	-	57,773
将重分类进损益的其他综合收益									
权益法下可转损益的其他综合收益	(68,775,020)	-	—	(68,775,020)	-	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	(4,571,697)	17,577,794	—	13,006,097	58,823,359	(36,101,250)	(5,021,410)	17,577,794	122,905
外币财务报表折算差额	29,417,820	(38,837,602)	—	(9,419,782)	(40,485,327)	-	-	(38,837,602)	(1,647,725)
合计	(4,212,214)	(27,473,264)	(3,135,000)	(34,820,478)	86,329	(36,101,250)	(285,390)	(27,473,264)	(8,827,047)

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(43) 盈余公积

	2023 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2024 年 12 月 31 日
法定盈余公积	746,189,465	131,460,732	-	877,650,197
企业储备基金	4,730,793	-	-	4,730,793
企业发展基金	4,730,793	-	-	4,730,793
合计	<u>755,651,051</u>	<u>131,460,732</u>	<u>-</u>	<u>887,111,783</u>

	2022 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	708,748,835	37,440,630	-	746,189,465
企业储备基金	4,730,793	-	-	4,730,793
企业发展基金	4,730,793	-	-	4,730,793
合计	<u>718,210,421</u>	<u>37,440,630</u>	<u>-</u>	<u>755,651,051</u>

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。本公司企业储备基金及企业发展基金的提取额由董事会提议，需经股东会批准。本公司2024年按净利润的10%提取法定盈余公积金131,460,732元(2023年度：按净利润的10%提取，共37,440,630元)。

(44) 未分配利润

	2024 年度	2023 年度
年初未分配利润	4,607,094,731	4,076,368,398
加：本年归属于母公司股东的净利润	918,470,417	1,059,009,491
其他综合收益转入(a)	-	3,135,000
减：对股东的分配(b)	(307,171,256)	(493,977,528)
提取法定盈余公积	<u>(131,460,732)</u>	<u>(37,440,630)</u>
年末未分配利润	<u>5,086,933,160</u>	<u>4,607,094,731</u>

(a) 2023年度，本集团因战略调整处置了北京固芯能源科技有限公司权益工具投资，故将累计计入其他综合收益的金额转出至留存收益，其中归属于母公司的其他综合收益转出至未分配利润3,135,000元(附注六(12))。

(b) 含2023年中粮包装向本集团以外的股东支付的股利185,186,276元。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注
2023 年度及 2024 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(45) 营业收入和营业成本

	2024 年度	2023 年度
主营业务收入(a)	22,633,955,807	22,086,634,082
其他业务收入(b)	2,002,130,918	2,201,289,608
合计	24,636,086,725	24,287,923,690
	2024 年度	2023 年度
主营业务成本(a)	19,227,601,958	18,795,253,772
其他业务成本(b)	1,956,652,464	2,097,312,883
合计	21,184,254,422	20,892,566,655

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2024 年度		2023 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
金属包装产品				
及服务	21,676,753,028	18,367,745,211	21,223,756,427	18,004,547,168
塑胶服务	791,538,103	691,527,547	712,204,623	629,838,030
灌装服务	165,664,676	168,329,200	150,673,032	160,868,574
合计	22,633,955,807	19,227,601,958	22,086,634,082	18,795,253,772

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2024 年度		2023 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
销售材料和盖	1,214,814,723	1,195,083,889	1,294,041,725	1,266,441,112
酒水及食品饮				
料销售	44,825,215	44,886,487	142,181,671	132,486,512
体育相关收入	224,592,111	294,360,449	246,374,859	256,885,908
其他	517,898,869	422,321,639	518,691,353	441,499,351
合计	2,002,130,918	1,956,652,464	2,201,289,608	2,097,312,883

于 2024 年 12 月 31 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 1,597,868,891 元，本集团预计全部将于 2025 年度确认收入；于 2023 年 12 月 31 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 1,070,103,623 元，本集团全部于 2024 年度确认收入。

2024 年度除租赁收入 9,990,020 元外，本集团营业收入均为于某一时点确认；2023 年度除租赁收入 9,122,861 元外，本集团营业收入均为于某一时点确认

(c) 2024 年度本集团试运行销售产生的营业收入和营业成本分别为 28,083,761 元及 27,410,894 元 (2023 年度：31,693,206 元及 31,331,057 元)。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(46) 税金及附加

	2024 年度	2023 年度	计缴标准
房产税	42,572,291	39,847,275	应税房产计税余值的 1.2%或租金收入的 12%
城市维护建设税	43,186,717	39,109,016	按实际缴纳的流转税的 5%或 7% 按合同相关金额的 0.05%至 1%或 5 元/件
印花税	22,830,518	27,383,757	
教育费附加及地方教育费附加	32,670,593	28,991,946	按实际缴纳的流转税的 3%或 2%
土地使用税	13,295,884	12,375,904	应税土地面积乘以 1.5 至 13 元/平方米
其他	3,568,751	3,335,171	
合计	<u>158,124,754</u>	<u>151,043,069</u>	

(47) 销售费用

	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	120,664,266	107,180,233
市场宣传费	109,803,190	100,653,851
会议、招待及交通差旅费	50,115,126	45,734,845
交通运输费	21,162,183	24,800,357
租赁费	16,421,161	15,767,660
使用权资产折旧费	9,024,656	8,744,335
其他	16,796,900	11,831,823
合计	<u>343,987,482</u>	<u>314,713,104</u>

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(48) 管理费用

	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	448,548,760	427,496,190
会议、招待及交通差旅费	142,347,683	103,951,707
咨询及专业服务	134,061,084	112,733,615
固定资产折旧	61,595,322	60,519,099
租赁费	35,254,637	32,829,700
无形资产摊销	27,082,529	22,883,537
使用权资产折旧费	23,676,789	22,949,071
修理费	23,179,030	11,855,533
信息系统维护运行费	11,534,974	14,240,590
长待摊费用摊销	7,580,343	7,904,430
交通运输费	4,734,784	4,715,350
其他	86,328,087	81,333,201
合计	<u>1,005,924,022</u>	<u>903,412,023</u>

(49) 研发费用

	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	83,105,112	67,453,815
物料消耗	53,803,213	56,111,497
固定资产折旧	12,284,847	11,594,635
其他	17,459,407	16,731,880
合计	<u>166,652,579</u>	<u>151,891,827</u>

(50) 财务费用

	2024 年度	2023 年度
借款利息支出	515,026,862	539,570,652
加：租赁负债利息支出	22,166,398	18,187,059
减：资本化利息	(6,441,712)	(51,215,000)
利息费用	<u>530,751,548</u>	<u>506,542,711</u>
减：利息收入	(48,301,203)	(47,686,808)
汇兑收益	26,761,300	(29,906,890)
其他	11,798,890	8,110,906
净额	<u>521,010,535</u>	<u>437,059,919</u>

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(50) 财务费用(续)

- (i) 本集团将不满足终止确认条件的应收票据贴现取得的现金确认为短期借款(附注六(25))，并按实际利率法计算利息费用，计入借款利息支出。

(51) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	2024 年度	2023 年度
产成品及在产品存货变动	17,006,753,094	16,817,708,954
职工薪酬	2,171,272,686	1,985,415,404
能源费用及修理费	1,066,205,991	963,841,325
固定资产折旧	976,058,158	1,006,731,757
交通运输费	621,989,898	617,243,518
会议、招待及交通差旅费	192,462,809	156,044,181
咨询及专业服务	134,061,084	112,733,615
宣传费	109,803,190	124,758,851
使用权资产折旧费	86,168,894	82,356,793
无形资产摊销	80,365,120	68,945,802
酒水及饮料销售成本	44,886,487	132,486,512
长待摊费用摊销	29,242,062	34,656,244
短期租赁费	25,013,019	22,688,185
投资性房地产摊销	3,494,905	3,439,712
其他	153,041,108	133,532,756
合计	<u>22,700,818,505</u>	<u>22,262,583,609</u>

针对不符合固定资产资本化条件的日常修理费用，本集团将与存货的生产和加工相关的计入存货成本并相应结转至营业成本，将与研发部门、行政部门和销售部门相关的分别计入研发费用、管理费用和销售费用。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注
2023 年度及 2024 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(52) 资产减值损失

	2024 年度	2023 年度
固定资产减值损失	18,478,888	11,504,776
无形资产减值损失	3,839,983	-
存货跌价损失	54,707,947	39,762,446
在建工程减值损失	1,543,217	-
长期股权投资减值损失	6,028,643	5,874,450
合计	<u>84,598,678</u>	<u>57,141,672</u>

(53) 信用减值损失

	2024 年度	2023 年度
应收账款坏账损失	1,045,444	48,550,328
应收票据坏账损失	5,867	43,229
长期应收款损失转回	(918)	(368)
其他应收款(损失转回)/损失	(161,375)	737,994
合计	<u>889,018</u>	<u>49,331,183</u>

(54) 其他收益

	2024 年度	2023 年度
政府补助		
—与资产相关	15,940,811	14,828,832
—与收益相关	41,228,647	66,202,298
代扣代缴个人所得税手续费返还	11,888,202	10,424,349
合计	<u>69,057,660</u>	<u>91,455,479</u>

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注
2023 年度及 2024 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(55) 投资收益

	2024 年度	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益	114,510,879	90,221,107
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	77,000	2,037,000
其他(i)	(1,117,377)	113,241
合计	<u>113,470,502</u>	<u>92,371,348</u>

- (i) 如附注六(5)所述，本集团对部分银行承兑汇票进行了贴现并已终止确认，当年计入投资收益的相关损失为 1,124,405 元 (2023 年度：686,762 元)。

(56) 营业外支出

	2024 年度	计入当年非经常性损益的金额
报废非流动资产损失	12,161,044	4,541,354
对外捐赠	8,471,088	8,471,088
存货损失	1,369,279	-
其他	5,755,175	5,755,175
合计	<u>27,756,586</u>	<u>18,767,617</u>

	2023 年度	计入当年非经常性损益的金额
存货损失	9,847,742	8,429,892
报废非流动资产损失	8,999,806	2,898,323
对外捐赠	4,866,569	4,866,569
其他	10,378,118	10,378,118
合计	<u>34,092,235</u>	<u>26,572,902</u>

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(57) 所得税费用

	2024 年度	2023 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	475,384,233	454,721,164
递延所得税	(52,181,872)	(14,536,469)
	<u>423,202,361</u>	<u>440,184,695</u>

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2024 年度	2023 年度
利润总额	<u>1,335,210,911</u>	<u>1,483,998,861</u>
按 25%税率计算的所得税	333,802,728	370,999,715
实际税率与 25%税率差异影响所得税费用	(26,438,302)	(13,353,769)
非应纳税项目	(59,595,851)	(40,490,833)
不得扣除的成本、费用和损失	27,778,200	43,915,554
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损及可抵扣暂时性差异	(52,867,863)	(21,773,775)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损及可抵扣暂时性差异	225,770,378	136,476,883
转回以前年度递延所得税资产	9,058,851	-
研发费用加计扣除	(34,835,992)	(32,983,375)
以前年度汇算清缴差异	530,212	(2,605,705)
	<u>423,202,361</u>	<u>440,184,695</u>

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注
2023 年度及 2024 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表附注(续)

(58) 每股收益

(a) 基本每股收益

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

	2024 年度	2023 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	918,470,417	1,059,009,491
本公司发行在外普通股	2,571,010,442	2,573,260,436
基本每股收益	<u>0.36</u>	<u>0.41</u>
其中：		
—持续经营基本每股收益：	0.36	0.41
—终止经营基本每股收益：	-	-

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。于 2024 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股(2023 年度：无)，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注
2023 年度及 2024 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并范围的变更

(1) 设立子公司

本公司于 2023 年 8 月 28 日以现金 21,000,000 元出资设立了非全资子公司常州卡博特包装有限公司。

本公司于 2023 年 8 月 3 日以现金 2,550,000 元出资设立了非全资子公司石家庄奥瑞金包装有限公司。

本公司于 2023 年 3 月 31 日以现金 40,000,000 元出资设立了全资子公司山东奥瑞金新能源有限公司。

本公司于 2023 年 12 月 21 日设立北京市华瑞凤泉管理咨询有限公司和北京景和包装制造有限公司，本公司于 2023 年 12 月 25 日设立北京景和包装服务有限公司，暂未实际出资。

本公司于 2023 年 9 月 12 日以现金 20,000,000 元出资设立了非全资子公司中粮制桶(扬州)有限公司。

本公司于 2024 年 11 月 1 日以现金 10,000,000 元出资设立了全资子公司韶关美特包装有限公司。

本公司于 2024 年 7 月 3 日以现金 20,000,000 元出资设立了全资子公司维港包装(合肥)有限公司。

本公司于 2024 年 5 月 20 日以现金 10,000,000 美元出资设立了全资子公司维港包装(武汉)有限公司。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 企业集团的构成

子公司名称	子公司简称
浙江奥瑞金包装有限公司	浙江奥瑞金
成都奥瑞金包装有限公司	成都奥瑞金
江苏奥瑞金包装有限公司	江苏奥瑞金
天津奥瑞金包装有限公司	天津奥瑞金
龙口奥瑞金包装有限公司	龙口奥瑞金
广西奥瑞金享源包装科技有限公司	广西奥瑞金
江苏奥宝印刷科技有限公司	奥宝印刷
山东奥瑞金包装有限公司	山东奥瑞金
奥瑞金(甘南)包装有限公司	甘南奥瑞金
漳州奥瑞金包装有限公司	漳州奥瑞金
陕西奥瑞金包装有限公司	陕西奥瑞金
北京奥众体育发展有限公司	奥众体育
湖北奥瑞金制罐有限公司	湖北奥瑞金
绍兴奥瑞金包装实业有限公司	绍兴奥瑞金
临沂奥瑞金印铁制罐有限公司	临沂奥瑞金
海南奥瑞金包装实业有限公司	海南奥瑞金
奥瑞金(克东)包装有限公司	克东奥瑞金
贵州奥瑞金包装有限公司	贵州奥瑞金
黑龙江奥瑞金印刷科技有限公司	黑龙江奥瑞金
奥瑞金(枣庄)包装有限公司	枣庄包装
奥瑞金包装(福建)有限公司	福建奥瑞金
北京奥瑞金包装容器有限公司	北京包装
湖北奥瑞金饮料工业有限公司	湖北饮料
堆龙鸿晖新材料技术有限公司	堆龙鸿晖
海南奥瑞金食品工业有限公司	海南食品
湖北奥瑞金食品工业有限公司	湖北食品
辽宁奥瑞金食品工业有限公司	辽宁食品
昆明景润食品有限公司	昆明景润
西藏瑞达新材料技术有限公司	西藏瑞达
广东奥瑞金包装有限公司	广东奥瑞金
湖北奥瑞金包装有限公司	湖北包装
北京奥瑞泰投资管理有限公司	奥瑞泰投资
天津奥瑞泰体育发展有限公司	天津奥瑞泰
奥瑞金环球投资有限公司	环球投资
奥瑞泰发展有限公司	奥瑞泰发展
奥瑞泰体育有限公司	奥瑞泰体育
AJA Football S.A.S	欧塞尔
北京香芮包装技术服务有限公司	香芮包装

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

奥瑞金国际控股有限公司	奥瑞金国际
奥瑞金发展有限公司	奥瑞金发展
ORG GASTRONOMY INVESTMENT	奥瑞金美食
北京奥众冰上运动俱乐部有限公司	奥众俱乐部
山东青鑫实业有限公司	山东青鑫
北京鸿金投资有限公司	鸿金投资
上海鸿金投资管理有限公司	上海鸿金
奥瑞金(湖北)销售有限公司	湖北销售
奥瑞金(佛山)包装有限公司	佛山包装
奥瑞金(武汉)包装有限公司	武汉包装
奥瑞金(青岛)金属容器有限公司	青岛奥瑞金
江西省威佰贸易有限公司	江西威佰
奥克赛尔(上海)体育发展有限公司	奥克赛尔
绍兴市有伴智瑞再生资源有限公司	有伴智瑞
咸宁宏奥智能产业发展中心合伙企业(有限合伙)	咸宁宏奥
奥瑞金(江门)包装有限公司	江门包装
香港景顺投资控股有限公司	香港景顺
Jamestrong Australasia Holdings Pty Ltd	澳洲景顺
Jamestrong Packaging Australia	澳大利亚景顺
Jamestrong Packaging New Zealand	新西兰景顺
承德奥瑞金包装有限公司	承德奥瑞金
北京市蓝鹏瑞驰科技有限公司	蓝鹏瑞驰
奥瑞金销售(福建)有限公司	福建销售
石家庄奥瑞金包装有限公司	石家庄奥瑞金
山东奥瑞金新能源有限公司	山东新能源
常州卡博特包装有限公司	常州卡博特
北京市华瑞凤泉管理咨询有限公司	华瑞凤泉
北京景和包装制造有限公司	景和制造
北京景和包装服务有限公司	景和服务
奥瑞金国际(西亚)有限公司	西亚奥瑞金
华瑞凤泉投资有限公司	华瑞投资
华瑞凤泉发展有限公司	华瑞发展
北京市华瑞凤泉企业管理合伙企业(有限合伙)	华瑞合伙
香港奥瑞金(北美)包装有限公司	北美奥瑞金
奥瑞金(加拿大)包装有限公司	加拿大奥瑞金
江西奥库新能源科技有限公司	江西奥库
好味可(厦门)食品饮料有限公司	厦门好味可

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

杭州中粮美特容器有限公司	杭州公司
杭州中粮包装有限公司	杭州包装
无锡华鹏瓶盖有限公司	无锡公司
广州番禺美特包装有限公司	广州包装
中粮包装(天津)有限公司	天津包装
中粮包装(成都)有限公司	成都包装
中粮包装(厦门)有限公司	厦门公司
张家港中粮包装有限公司	张家港包装
杭州中粮制罐有限公司	杭州制罐
中粮包装(武汉)有限公司	武汉制罐
中粮包装(昆山)有限公司	昆山制桶
中粮包装(镇江)有限公司	镇江制盖
杭州华瑞新控股有限公司	杭州华瑞新
广州中粮制罐有限公司	广州制罐
中山环亚塑料包装有限公司	中山环亚
环亚包装(天津)有限公司	天津环亚
苏州维港包装有限公司	太仓塑胶
维港包装(天津)有限公司	天津维港
南宁中粮制罐有限公司	南宁制罐
天津中粮制桶有限公司	天津制桶
中粮包装(广州)塑胶有限公司	广州塑胶
中粮包装(哈尔滨)有限公司	黑龙江包装
福建永富容器有限公司	福建永富
广州中粮制桶有限公司	广州制桶
宿迁维港包装有限公司	宿迁塑胶
福建中粮制罐有限公司	福建制罐
浙江纪鸿包装有限公司	纪鸿制罐
成都中粮制罐有限公司	成都制罐
嘉兴中粮制桶有限公司	嘉兴制桶
潍坊中粮制桶有限公司	潍坊制桶
贝纳包装比利时有限公司	比利时公司
COFCO (BVI) NO. 33 LIMITED	BVI33
COFCO (BVI) NO. 34 LIMITED	BVI34
COFCO (BVI) NO. 39 LIMITED	BVI39
COFCO (BVI) NO. 86 LIMITED	BVI36

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

CPMC (Hong Kong) Limited	中粮香港控股
PAULIAN INVESTMENT HOLDING LIMITED	宝诚投资
POWERFUL CHANCE LIMITED	力湛公司
COFCO-MC (HONG KONG) LIMITED	中粮香港美特
INTERNATIONAL UNITED GROUP LIMITED	香港品冠
Victoria industrial Limited	维港实业
KEEP EXCELLENCE LIMITED	协衡公司
FC PACKAGING (NE) INVESTMENT LIMITED	永富投资
GRAND POWER CHINA LIMITED	振力公司
COFCO PACKAGING LIMITED	包装控股
CHINA MODERN HOLDINGS LIMITED	中盟公司
Benepack Hong Kong Limite	香港贝纳
中粮包装(重庆)有限公司	重庆塑胶
成都维港包装有限公司	成都塑胶
黑龙江美特容器有限公司	黑龙江美特
哈尔滨美特容器有限公司	哈尔滨美特
昆明中粮制罐有限公司	昆明制罐
沈阳中粮制罐有限公司	沈阳制罐
龙江美特容器有限公司	龙江公司
中粮制桶(扬州)有限公司	扬州制桶
维港包装(武汉)有限公司	武汉塑胶
维港包装(合肥)有限公司	合肥塑胶
韶关美特包装有限公司	韶关美特
兴帆有限公司 BLOSSOM SAIL LIMITED	兴帆公司
贝纳包装匈牙利有限公司	匈牙利贝纳

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本(万元)	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	20,000	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	1,000	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	5,000	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	2,000	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	5,000	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	30,000	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	9,000	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	20,000	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	4,000	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	2,500	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	1,500	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	20,000	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	8,000	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	6,000	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	1,006	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	4,937	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	3,313	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

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本(万元)	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
海南奥瑞金	中国海南文昌	中国海南文昌	2,200	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	4,000	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	5,000	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	3,000	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	20,000	生产、销售食品和饮料用包装产品	100%	-	设立
福建奥瑞金	中国福建厦门	中国福建厦门	5,000	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	500	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	4,000	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	15,000	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	1,000	新材料技术研发，包装材料、金属材料的设计、制作及销售	-	100.0%	设立
咸宁宏奥	中国湖北咸宁	中国湖北咸宁	40,000	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	800	饮料灌装业务	-	93%	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	3,000	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	2,600	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	1,000	饮料灌装业务	-	100%	同一控制下的企业合并
山东青鑫	中国山东青岛	中国山东青岛	1,225	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	2,000	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	75,000	生产、销售食品和饮料用包装产品	100%	-	设立

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本(万元)	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
湖北包装	中国湖北咸宁	中国湖北咸宁	57,055	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	2,000	项目投资、资产管理、投资管理、投资咨询	80%	20%	设立
上海鸿金	中国上海	中国上海	1,000	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	5,000	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	6,000	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	HKD 0.0001	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	USD 0.0001	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	EUR 1,600	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	30	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	200	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	147,948	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	HKD 100	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	EUR 566	餐饮经营	-	100%	设立
环球投资	中国香港	中国香港	HKD 1000	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	5,000	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	41,432	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
江门包装	中国广东江门	中国广东江门	10,000	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	40,347	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

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本(万元)	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
青岛奥瑞金	中国山东青岛	中国山东青岛	32,500	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
香港景顺	中国香港	中国香港	92,130	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	AUD 9,105	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	AUD 1,575	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	NZD 11,216	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	3,000	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	4,250	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	3,000	金属包装制品设计、采购、销售等	100%	-	设立
石家庄奥瑞金	中国河北石家庄	中国河北石家庄	2,000	生产、销售金属罐包装容器及易拉盖等	-	100%	设立
山东新能源	中国山东枣庄	中国山东枣庄	5,100	新能源汽车生产测试设备销售、电池零配件生产、销售	-	100%	设立
常州卡博特	中国江苏常州	中国江苏常州	3,000	金属包装容器及材料制造销售	-	70%	设立

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本(万元)	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
景和制造	中国北京	中国北京	240,000	金属包装容器及材料制造	95.83%	-	设立
景和服务	中国北京	中国北京	10,880	包装服务、咨询服务	100%	-	设立
华瑞凤泉	中国北京	中国北京	20,000	信息技术咨询服务、包装服务	-	95.83%	设立
江西奥库	中国江西景德镇	中国江西景德镇	5,000	生产、销售电池配件、汽车零部件、金属包装容器及材料	70%	-	设立
西亚奥瑞金	中国香港	中国香港	HKD 0.01	项目投资、资产管理、投资管理、投资咨询	-	100%	设立
北美奥瑞金	中国香港	中国香港	HKD 0.01	项目投资、资产管理、投资管理、投资咨询	-	100%	设立
厦门好味可	中国福建厦门	中国福建厦门	100	食品销售、食品互联网销售	-	51%	设立
华瑞合伙	中国北京	中国北京	108,796	企业管理咨询、信息技术咨询服务	-	96.25%	设立
华瑞投资	中国香港	中国香港	HKD 5,000.01	项目投资、资产管理、投资管理、投资咨询	-	95.83%	设立
华瑞发展	中国香港	中国香港	HKD 5,000.01	项目投资、资产管理、投资管理、投资咨询	-	95.83%	设立
加拿大奥瑞金	中国香港	加拿大	CAD 0.0001	项目投资、资产管理、投资管理、投资咨询	-	100%	设立

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本(万元)	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
广州包装	中国广东省	中国广东省	USD 3,029	金属包装容器制造	-	100%	非同一控制下的企业合并
广州制罐	中国广东省	中国广东省	USD 8,905	金属包装容器制造	-	100%	设立
天津环亚	中国天津市	中国天津市	USD 1,000	塑料包装箱及容器制造	-	100%	非同一控制下的企业合并
天津维港	中国天津市	中国天津市	USD 1,000	塑料包装箱及容器制造	-	100%	非同一控制下的企业合并
无锡公司	中国江苏省	中国江苏省	USD 2,500	塑料包装箱及容器制造	-	84%	非同一控制下的企业合并
杭州公司	中国浙江省	中国浙江省	USD 3,005	金属包装容器制造	-	100%	非同一控制下的企业合并
杭州华瑞新	中国浙江省	中国浙江省	USD 40,409	控股公司服务	-	100%	设立
福建制罐	中国福建省	中国福建省	USD 4,200	金属包装容器制造	-	100%	设立
广州制桶	中国广东省	中国广东省	USD 800	金属包装容器制造	-	100%	设立
嘉兴制桶	中国浙江省	中国浙江省	USD 1,000	金属包装容器制造	-	100%	设立
成都制罐	中国四川省	中国四川省	RMB 25,000	金属包装容器制造	-	100%	非同一控制下的企业合并
宿迁塑胶	中国江苏省	中国江苏省	USD 600	塑料包装箱及容器制造	-	100%	设立
纪鸿制罐	中国浙江省	中国浙江省	USD 8,000	金属包装容器制造	-	68.80%	非同一控制下的企业合并
厦门公司	中国福建省	中国福建省	RMB 1,200	金属包装容器制造	-	60%	设立
天津制桶	中国天津市	中国天津市	USD 1,500	金属包装容器制造	-	100%	设立

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本(万元)	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
成都包装	中国四川省	中国四川省	USD 4,330	金属包装容器制造	-	100%	设立
广州塑胶	中国广东省	中国广东省	USD 1,000	塑料包装箱及容器制造	-	100%	设立
天津包装	中国天津市	中国天津市	USD 5,000	金属包装容器制造	-	100%	设立
武汉制罐	中国湖北省	中国湖北省	USD 3,000	金属包装容器制造	-	100%	设立
镇江制盖	中国江苏省	中国江苏省	USD 3,275	金属包装容器制造	-	100%	设立
杭州包装	中国浙江省	中国浙江省	USD 6,450	金属包装容器制造	-	100%	设立
中山环亚	中国广东省	中国广东省	USD 720	塑料包装箱及容器制造	-	100%	非同一控制下的企业合并
太仓塑胶	中国江苏省	中国江苏省	RMB 10,000	塑料包装箱及容器制造	-	100%	非同一控制下的企业合并
昆山制桶	中国江苏省	中国江苏省	USD 2,420	金属包装容器制造	-	100%	设立
福建永富	中国福建省	中国福建省	USD 300	金属包装容器制造	-	100%	非同一控制下的企业合并
张家港包装	中国江苏省	中国江苏省	RMB 1,700	金属包装容器制造	-	100%	非同一控制下的企业合并
南宁制罐	中国广西壮族自治区	中国广西壮族自治区	USD 3,000	金属包装容器制造	-	100%	设立
潍坊制桶	中国山东省	中国山东省	RMB 6,452	金属包装容器制造	-	100%	设立
黑龙江包装	中国黑龙江省	中国黑龙江省	RMB 8,080	金属包装容器制造	-	100%	非同一控制下的企业合并
重庆塑胶	中国重庆市	中国重庆市	RMB 5,600	塑料包装箱及容器制造	-	100%	设立

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本(万元)	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
杭州制罐	中国浙江省	中国浙江省	USD 3,975	金属包装容器制造	-	100%	设立
成都给	中国四川省	中国四川省	RMB 1,300	塑料包装箱及容器制造	-	100%	设立
黑龙江美特	中国黑龙江省	中国黑龙江省	RMB 2,500	金属包装容器制造	-	100%	设立
哈尔滨美特	中国黑龙江省	中国黑龙江省	RMB 2,500	金属包装容器制造	-	100%	设立
昆明制罐	中国云南省	中国云南省	RMB 12,000	金属包装容器制造	-	70%	设立
龙江公司	中国黑龙江省	中国黑龙江省	RMB 2,500	金属包装容器制造	-	100%	设立
沈阳制罐	中国辽宁省	中国辽宁省	RMB 13,500	金属包装容器制造	-	100%	设立
BVI NO.86	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	USD 0.0001	控股公司服务	100%	-	同一控制下的企业合并
BVI NO.39	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	USD 0.0001	控股公司服务	100%	-	同一控制下的企业合并
BVI NO.33	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	USD 0.0002	控股公司服务	100%	-	同一控制下的企业合并
BVI NO.34	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	USD 0.0001	控股公司服务	100%	-	同一控制下的企业合并
永富投资	中国香港	中国香港	HKD 0.5	控股公司服务	-	100%	非同一控制下的企业合并
宝诚投资	中国香港	中国香港	HKD 0.0001	控股公司服务	-	100%	非同一控制下的企业合并
中粮香港美特	中国香港	中国香港	HKD 0.0002	控股公司服务	-	100%	非同一控制下的企业合并
力湛公司	中国香港	中国香港	HKD 0.0001	控股公司服务	-	100%	设立
中粮香港控股	中国香港	中国香港	HKD 0.0003	控股公司服务	-	100%	非同一控制下的企业合并

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本(万元)	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
协衡公司	中国香港	中国香港	HKD 1	控股公司服务	-	100%	设立
香港品冠	中国香港	中国香港	USD 380	控股公司服务	-	100%	非同一控制下的企业合并
维港实业	中国香港	中国香港	HKD 1,300	控股公司服务	-	100%	非同一控制下的企业合并
包装控股	中国香港	中国香港	HKD 0.0001	控股公司服务	-	100%	设立
振力公司	中国香港	中国香港	HKD 0.0001	控股公司服务	-	100%	设立
中盟公司	中国香港	中国香港	HKD 0.0001	控股公司服务	-	100%	非同一控制下的企业合并
比利时公司	比利时	比利时	EUR 2,120	金属包装容器制造	-	50.90%	设立
香港贝纳	中国香港	中国香港	HKD 19,400	控股公司服务	-	99.80%	设立
扬州制桶	中国江苏省	中国江苏省	RMB 2,850	金属包装容器制造	-	70.18%	设立
武汉塑胶	中国湖北省	中国湖北省	USD 1,000	金属包装容器制造	-	100%	设立
合肥塑胶	中国安徽省	中国安徽省	RMB 2,000	金属包装容器制造	-	100%	设立
韶关美特	中国广东省	中国广东省	RMB 1,000	金属包装容器制造	-	100%	设立
兴帆公司	中国香港	中国香港	EUR2,230	项目投资	-	70%	设立
匈牙利贝纳	匈牙利	匈牙利	EUR2,200	金属包装容器制造	-	70%	设立

注：张家港包装已于 2024 年度注销。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司

本集团综合考虑子公司是否为上市公司、其少数股东权益占本集团合并股东权益的比例、少数股东损益占本集团合并净利润的比例等因素，确定存在重要少数股东权益的子公司，列示如下：

子公司名称	少数股东的 持股比例	2024 年度 归属于少数股东的损益	2024 年度 向少数股东分派股利	2024 年 12 月 31 日 少数股东权益
广西奥瑞金	45.00%	637,085	-	140,085,023
无锡公司	15.52%	3,564,977	31,040,000	35,388,382
纪鸿制罐	31.20%	3,759,551	-	188,706,946
比利时公司	49.00%	6,716,155	-	73,567,501

子公司名称	少数股东的 持股比例	2023 年度 归属于少数股东的损益	2023 年度 向少数股东分派股利	2023 年 12 月 31 日 少数股东权益
广西奥瑞金	45.00%	3,762,862	-	139,833,994
无锡公司	15.52%	3,264,772	-	62,863,404
纪鸿制罐	31.20%	5,082,584	-	184,947,396
比利时公司	49.00%	567,536	-	69,753,513

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司(续)

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下：

	2024 年 12 月 31 日					
	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	331,909,512	187,454,941	519,364,453	202,895,390	5,169,011	208,064,401
无锡公司	165,251,392	178,899,140	344,150,532	95,930,482	12,196,292	108,126,774
纪鸿制罐	539,120,312	266,454,602	805,574,914	208,129,487	-	208,129,487
比利时公司	748,814,478	593,089,459	1,341,903,937	1,125,595,175	66,127,815	1,191,722,990

	2023 年 12 月 31 日					
	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	258,402,122	192,993,118	451,395,240	134,397,373	6,255,659	140,653,032
无锡公司	303,564,586	197,933,903	501,498,489	72,774,964	15,669,982	88,444,946
纪鸿制罐	522,648,236	286,899,298	809,547,534	224,310,353	-	224,310,353
比利时公司	689,378,467	659,417,596	1,348,796,063	1,123,557,126	82,653,766	1,206,210,892

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司(续)

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下 (续):

	2024 年度				2023 年度			
	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	452,050,704	1,415,744	557,844	55,262,118	535,174,336	8,361,915	8,600,815	25,250,114
无锡公司	451,385,386	22,970,215	22,970,215	74,320,080	525,531,216	21,035,905	21,035,905	58,910,315
纪鸿制罐	1,216,180,567	12,203,245	12,203,245	(132,009,144)	1,259,357,549	16,290,333	16,290,333	81,093,558
比利时公司	719,372,167	13,705,882	7,595,775	(236,253,816)	652,885,441	1,160,337	8,894,247	137,538,670

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注
2023 年度及 2024 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 在其他主体中的权益(续)

(2) 在联营企业中的权益

(a) 重要联营企业的基础信息

本集团综合考虑合营企业和联营企业是否为上市公司、其账面价值占本集团合并总资产的比例、权益法核算的长期股权投资收益占本集团合并净利润的比例等因素，确定重要的合营企业和联营企业，列示如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	对集团活动是否具有战略性	持股比例	
					直接	间接
永新股份	中国	中国安徽黄山	生产、销售食品和 饮料用塑料软包 装产品	是	22.20%	1.80%

本集团对上述股权投资均采用权益法核算，参见附注六(14)。

(b) 重要联营企业的主要财务信息

	2024 年 12 月 31 日
	永新股份
流动资产	2,934,298,241
非流动资产	1,380,123,145
资产合计	4,314,421,386
流动负债	1,514,311,653
非流动负债	163,546,262
负债合计	1,677,857,915
少数股东权益	47,291,283
归属于母公司股东权益	2,589,272,188
按持股比例计算的净资产份额(i)	621,425,325
调整事项(ii)	951,766,422
对联营企业投资的账面价值	1,573,191,747
存在公开报价的联营企业投资的公允价值	1,611,073,902

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 在其他主体中的权益(续)

(2) 在联营企业中的权益(续)

(b) 重要联营企业的主要财务信息(续)

	2023 年 12 月 31 日
	永新股份
流动资产	2,508,235,157
非流动资产	1,395,193,385
资产合计	3,903,428,542
流动负债	1,244,357,678
非流动负债	154,379,246
负债合计	1,398,736,924
少数股东权益	47,180,671
归属于母公司股东权益	2,457,510,947
按持股比例计算的净资产份额(i)	589,793,584
调整事项(ii)	951,775,950
对联营企业投资的账面价值	1,541,569,534
存在公开报价的联营企业投资的公允价值	1,227,414,880
	2024 年度
	永新股份
营业收入	3,525,459,395
净利润	471,263,509
综合收益总额	471,263,509
本集团本年度收到的来自联营企业的股利	80,847,687
	2023 年度
	永新股份
营业收入	3,378,793,652
净利润	414,240,798
综合收益总额	414,240,798
本集团本年度收到的来自联营企业的股利	58,798,318

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 在其他主体中的权益(续)

(2) 在联营企业中的权益(续)

(b) 重要联营企业的主要财务信息(续)

(i) 本集团以联营企业合并财务报表中归属于母公司的金额为基础，按持股比例计算相应的净资产份额。联营企业合并财务报表中的金额考虑了取得投资时联营企业可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的影响。

(ii) 调整事项包括本集团取得联营企业投资时形成的商誉、后续计量时计提的减值准备以及本集团与联营企业之间的内部未实现交易的抵销等。

(c) 不重要合营企业和联营企业的汇总信息

	2024 年度	2023 年度
合营企业：		
投资账面价值合计	72,598,860	69,658,355
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润(i)	4,778,524	(8,757,041)
其他综合收益(i)	(38,019)	-
综合收益总额	4,740,505	(8,757,041)
联营企业：		
投资账面价值合计	117,027,234	133,274,022
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润(i)	(2,526,619)	1,048,768
其他综合收益(i)	-	-
综合收益总额	(2,526,619)	1,048,768

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

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注
2023 年度及 2024 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质
上海原龙	上海市	投资与资产管理

本公司的最终控制方为自然人周云杰。

(b) 母公司注册资本及其变化

2023 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2024 年 12 月 31 日
50,000,000	-	-	50,000,000

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
上海原龙	32.84%	32.84%	32.67%	32.67%

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注八(1)。

(3) 合营企业和联营企业情况

合营企业及联营企业的基本情况及相关信息见附注六(14)和附注八(2)。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注
2023 年度及 2024 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易

(4) 其他关联方情况

	与本集团的关系
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
奥润实业集团有限公司(以下称“奥润实业”)	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
嘉兴市豪能科技股份有限公司(以下称“嘉兴豪能”)	对本公司子公司施加重大影响的少数股东的控股公司
ILLOCHROMA HAONENG EUROPE NV	对本公司子公司施加重大影响的少数股东的控股公司的子公司
烟台制桶	合营企业
福建制桶	合营企业

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注
2023 年度及 2024 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易

(a) 购销商品、提供和接受劳务：

采购商品、接受劳务：

关联方	关 联 交 易 内 容	关联交易 定价政策	获批的交易 额度	是否超过 交易额	2024 年度	2023 年度
澳华酒业	采购商品	(i)	9,800,000	否	9,369,359	9,706,391
上海犀旺	接受劳务	(i)	10,000,000	否	6,792,453	-
金色阳光	采购商品	(i)	2,000,000	否	1,833,712	786,280
快捷健商务	采购商品	(i)	2,000,000	否	1,811,438	792,502
江苏沃田	采购商品	(i)	600,000	否	48,546	46,486
元阳食品	采购商品	(i)	-	否	-	378,819
合计					<u>19,855,508</u>	<u>11,710,478</u>

销售商品、提供劳务：

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	2024 年度	2023 年度
江苏沃田	销售产品	(i)	1,526,613	929,299
上海犀旺	提供服务	(i)	1,189,428	1,722,900
乐动公益	销售产品	(i)	364,558	442,478
元阳食品	销售产品/提供服务	(i)	-	2,028,752
鸿金莱华	提供服务	(i)	-	943,232
快捷健商务	销售产品	(i)	-	32
合计			<u>3,080,599</u>	<u>6,066,693</u>

(i) 关联交易的定价方式及决策程序是以市场价格为基础，经双方平等协商自愿签订的协议而确定。

(b) 资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆入-			
奥润实业	8,266,660	2024 年 6 月 11 日	2025 年 12 月 31 日

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易

(c) 租赁

本集团作为承租方当年新增的使用权资产：

出租方名称	租赁资产种类	2024 年度	2023 年度
ILLOCHROMA HAONENG EUROPE NV	房屋及建筑物	<u>1,614,436</u>	<u>6,667,889</u>

本集团作为承租方承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	2024 年度	2023 年度
ILLOCHROMA HAONENG EUROPE NV	<u>696,628</u>	<u>722,058</u>

本集团作为承租方支付的租金：

出租方名称	2024 年度	2023 年度
ILLOCHROMA HAONENG EUROPE NV	<u>4,128,394</u>	<u>4,072,239</u>

(d) 利息费用

关联方	2024 年度	2023 年度
上海汇茂	<u>8,450,050</u>	<u>5,522,311</u>

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(e) 对外捐赠

关联方	2024 年度	2023 年度
乐动公益	<u>1,420,000</u>	<u>1,860,000</u>

(f) 担保

担保方	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
嘉兴豪能 ILLOCHROMA HAONENG	225,771,000	2024 年 8 月 1 日	2025 年 8 月 1 日	否
EUROPE NV	444,016,300	2019 年 6 月 6 日	2024 年 6 月 5 日	是

(g) 关键管理人员薪酬

	2024 年度	2023 年度
关键管理人员薪酬	<u>66,708,057</u>	<u>67,349,870</u>

(6) 关联方应收、应付款项余额

		2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海犀旺	1,009,377	(505)	714,301	(357)
	鸿金莱华	-	-	957,851	(143,678)
	合计	<u>1,009,377</u>	<u>(505)</u>	<u>1,672,152</u>	<u>(144,035)</u>
其他应收款	上海汇茂	<u>800,000</u>	-	-	-
使用权资产	ILLOCHROMA HAONENG EUROPE NV	<u>53,599,421</u>	-	<u>58,010,542</u>	-

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额(续)

		2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付账款	烟台制桶	18,739,949	60,658,239
	福建制桶	16,128,443	40,416,674
		<u>34,868,392</u>	<u>101,074,913</u>
合同负债	江苏沃田	<u>10,232</u>	<u>112,677</u>
其他应付款	奥润实业	8,266,660	-
	云视科技	309,374	-
	元阳食品	-	132
		<u>8,576,034</u>	<u>132</u>
租赁负债	ILLOCHROMA HAONENG EUROPE NV	<u>52,816,906</u>	<u>57,055,343</u>
长期应付款	上海汇茂	<u>191,899,488</u>	<u>34,200,516</u>

十 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，截至 2024 年 12 月 31 日，上述案件均未有已生效判决。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。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表附注
2023 年度及 2024 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

以下为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：

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	331,845,210	434,404,580

- (2) 2024 年 11 月，本公司与 Ball United Arab Can Manufacturing LLC(以下简称“目标公司”)全体股东签署股权购买协议，拟收购目标公司 65.5%股权，交易对价在基础对价基础上考虑其他价格调整因素，其中基础对价为美元 98,250,000 元，最终交易对价将根据目标公司 2024 年度销量、交割日报表的现金、负债及营运资金等指标相应调整，预计调整后总金额不超过 1.19 亿美元，于 2025 年 8 月，目标公司已纳入本公司合并报表范围。
- (3) 根据本公司之子公司蓝鹏瑞驰与东莞华储科技发展有限公司(以下简称“东莞华储”)于 2024 年 8 月 20 日签订的协议，双方将按持股比例向东莞睿蓝新能源有限公司出资 20,000,000 元，蓝鹏瑞驰持股比例为 10%，东莞华储持股比例为 90%。根据协议约定，双方按照实缴比例享有股东权利和利润分配。截至 2024 年 12 月 31 日，蓝鹏瑞驰已实际出资 1,000,000 元，尚有 1,000,000 元未完成出资。
- (4) 根据本公司之子公司堆龙鸿晖与苏州斯莱克于 2024 年 11 月 5 日签订的协议，双方将按持股比例向广东骏毅机电科技有限公司出资 100,000,000 元，堆龙鸿晖持股比例为 18%，苏州斯莱克于持股比例为 82%。根据协议约定，双方按照实缴比例享有股东权利和利润分配。截至 2024 年 12 月 31 日，堆龙鸿晖及苏州斯莱克尚未出资。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表补充资料

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表

	2024 年度	2023 年度
非流动资产处置收益	(552,192)	591,995
除与正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响外，计入当期损益的政府补助	45,682,856	77,023,070
除同正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,704,395	(1,510,350)
单独进行减值测试的应收款项(含合同资产)减值准备转回	932,200	526,000
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(10,116,726)	(21,354,516)
其他符合非经常性损益定义的损益项目	84,028	2,037,000
合计	37,734,561	57,313,199
所得税影响额	(7,475,413)	(13,293,447)
少数股东权益影响额(税后)	(331,394)	(643,141)
净额	29,927,754	43,376,611

(1) 2024 年非经常性损益明细表编制基础

根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2023 年修订)》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

奥瑞金科技股份有限公司

备考合并财务报表补充资料

2023 年度及 2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表(续)

(2) 2023 年度非经常性损益明细表编制基础

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

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

(3) 执行 2023 版 1 号解释性公告对 2022 年度非经常性损益的影响情况

根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2008)》(以下简称“2008 版 1 号解释性公告”)的相关规定, 本集团 2022 年度作为非经常性损益列报的政府补助中包括与收益相关的政府补助 50,766,017 元。由于该补助与本集团正常经营业务密切相关、符合国家相关产业政策规定、按照确定的标准享有且在该资产的使用寿命内对本集团损益产生持续影响, 因此, 根据 2023 版 1 号解释性公告的相关规定, 上述补助 1,163,611 元应列报为经常性损益。

二 净资产收益率及每股收益

	加权平均净资产收益率(%)		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	2024 年度	2023 年度	2024 年度	2023 年度	2024 年度	2023 年度
归属于公司普通股股东的净利润	9.80	11.84	0.36	0.41	0.36	0.41
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.48	11.36	0.35	0.39	0.35	0.39