

奥瑞金包装股份有限公司

2016 年度财务报表及审计报告

奥瑞金包装股份有限公司

2016 年度财务报表及审计报告

	页码
内容	
审计报告	1 – 2
2016 年度财务报表	
合并及公司资产负债表	1 – 2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并股东权益变动表	5 – 6
公司股东权益变动表	7
财务报表附注	8 – 132
补充资料	1 – 2

审计报告

普华永道中天审字(2017)第 10116 号
(第一页, 共二页)

奥瑞金包装股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的奥瑞金包装股份有限公司(以下称“奥瑞金”)的财务报表, 包括 2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2016 年度的合并及公司利润表、合并及公司股东权益变动表和合并及公司现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是奥瑞金管理层的责任。这种责任包括:

- (1)按照企业会计准则的规定编制财务报表, 并使其实现公允反映;
- (2)设计、执行和维护必要的内部控制, 以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则, 计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序, 以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断, 包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时, 注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序, 但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性, 以及评价财务报表的总体列报。

我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为, 上述奥瑞金的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制, 公允反映了奥瑞金2016年12月31日的合并及公司财务状况以及2016年度的合并及公司经营成果和现金流量。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

注册会计师

宋 爽

中国·上海市
2017年4月26日

注册会计师

朱哲民

奥瑞金包装股份有限公司

2016年12月31日合并及公司资产负债表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资 产	附注	2016年12月31日 合并	2015年12月31日 合并	2016年12月31日 公司	2015年12月31日 公司
流动资产					
货币资金	四(1)	1,411,103,182	2,328,127,034	522,952,571	1,381,632,478
应收票据	四(2)	150,422,242	28,880,063	16,945,684	12,893,958
应收账款	四(3)、十四(1)	2,726,167,775	1,769,563,034	1,056,215,624	442,574,975
预付款项	四(5)	270,996,562	201,541,495	56,582,140	19,390,703
应收利息		446,544	50,187	-	-
其他应收款	四(4)、十四(2)	54,486,800	103,089,446	4,003,618,497	2,377,703,719
存货	四(6)	522,059,123	573,522,475	86,886,662	91,946,234
其他流动资产	四(7)	413,553,737	167,100,059	158,922,767	19,490,958
流动资产合计		5,549,235,965	5,171,873,793	5,902,123,945	4,345,633,025
非流动资产					
可供出售金融资产	四(8)	157,785,113	97,735,849	10,500,000	42,735,849
投资性房地产	四(10)	46,781,519	48,323,627	-	-
长期股权投资	四(9)、六(2)、十四(3)	3,533,063,218	772,579,261	2,759,469,738	1,930,438,086
固定资产	四(11)	3,515,652,250	2,925,253,161	618,665,462	517,796,817
在建工程	四(12)	1,302,870,535	537,106,140	31,559,555	55,267,486
无形资产	四(13)	458,637,137	283,068,638	68,113,690	33,378,173
商誉	四(14)、五(1)(b)	18,100,666	-	-	-
长期待摊费用	四(15)	55,277,465	48,207,184	18,008,896	7,938,736
递延所得税资产	四(16)	70,808,010	62,629,125	43,193,464	27,786,465
其他非流动资产	四(18)	230,316,700	534,687,326	15,284,683	209,724,424
非流动资产合计		9,389,292,613	5,309,590,311	3,564,795,488	2,825,066,036
资产总计		14,938,528,578	10,481,464,104	9,466,919,433	7,170,699,061

奥瑞金包装股份有限公司

2016年12月31日合并及公司资产负债表(续)

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2016年12月31日 合并	2015年12月31日 合并	2016年12月31日 公司	2015年12月31日 公司
流动负债					
短期借款	四(19)	1,547,440,512	1,470,519,917	801,493,203	876,182,578
应付票据	四(20)	115,323,235	33,613,000	11,800,000	32,910,000
应付账款	四(21)	975,650,487	657,826,534	453,899,152	205,910,733
预收款项	四(22)	25,210,999	20,625,023	4,433,654	7,388,845
应付职工薪酬	四(23)	98,016,996	82,893,798	42,745,571	40,963,909
应交税费	四(24)	131,584,892	142,828,291	22,210,473	8,827,787
应付利息	四(25)	80,366,203	36,952,351	77,433,170	33,741,498
其他应付款	四(26)	214,390,616	263,441,611	1,432,906,090	1,033,287,238
一年内到期的非流动负债	四(27)	1,360,851,383	618,953,765	648,185,600	280,000,000
流动负债合计		4,548,835,323	3,327,654,290	3,495,106,913	2,519,212,588
非流动负债					
长期借款	四(28)	2,058,649,588	944,433,500	610,000,000	440,000,000
应付债券	四(29)	2,081,589,900	1,090,548,400	2,081,589,900	1,090,548,400
长期应付款	四(30)	786,145,773	554,577,500	-	-
递延所得税负债	四(16)	25,793,703	813,674	-	2,523
递延收益	四(31)	146,967,456	51,222,869	925,545	1,837,297
非流动负债合计		5,099,146,420	2,641,595,943	2,692,515,445	1,532,388,220
负债合计		9,647,981,743	5,969,250,233	6,187,622,358	4,051,600,808
股东权益					
股本	四(32)	2,355,225,600	981,344,000	2,355,225,600	981,344,000
资本公积	四(33)	63,084,697	1,044,428,697	105,916,742	1,087,260,742
其他综合收益/(亏损)	四(34)	38,712,656	188,756	(19,673)	183,384
盈余公积	四(35)	271,439,780	211,239,112	271,439,780	211,239,112
未分配利润	四(36)	2,382,728,597	2,123,490,321	546,734,626	839,071,015
归属于母公司股东权益合计		5,111,191,330	4,360,690,886	3,279,297,075	3,119,098,253
少数股东权益		179,355,505	151,522,985	-	-
股东权益合计		5,290,546,835	4,512,213,871	3,279,297,075	3,119,098,253
负债及股东权益总计		14,938,528,578	10,481,464,104	9,466,919,433	7,170,699,061

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:

奥瑞金包装股份有限公司

2016 年度合并及公司利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	附注	2016 年度 合并	2015 年度 合并	2016 年度 公司	2015 年度 公司
一、营业收入	四(37)、十四(4)	7,598,651,622	6,662,353,093	2,651,656,562	2,174,163,101
减：营业成本	四(37)、十四(4)	(4,972,603,015)	(4,385,656,721)	(1,737,768,045)	(1,450,204,885)
税金及附加	四(38)	(68,814,928)	(51,731,724)	(20,821,439)	(18,186,625)
销售费用	四(39)	(169,911,615)	(157,269,356)	(52,856,345)	(53,344,903)
管理费用	四(40)	(555,891,430)	(463,534,002)	(345,218,077)	(303,957,851)
财务费用-净额	四(41)	(241,099,515)	(153,232,299)	(151,469,178)	(102,060,478)
资产减值损失	四(44)	(231,858,919)	(119,332,490)	(134,892,818)	(46,079,361)
加：投资收益/(损失)	四(43)、十四(5)	124,354,368	(35,717,737)	425,306,953	266,450,376
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		116,455,249	16,818	18,598,465	16,818
二、营业利润		1,482,826,568	1,295,878,764	633,937,613	466,779,374
加：营业外收入	四(45)	95,897,103	76,092,693	10,901,456	10,988,416
其中：非流动资产处置利得		3,645,436	162,968	220,915	115,834
减：营业外支出	四(46)	(5,300,057)	(15,342,587)	(2,419,831)	(4,968,522)
其中：非流动资产处置损失		(1,193,249)	(3,084,053)	(391,859)	(2,177,902)
三、利润总额		1,573,423,614	1,356,628,870	642,419,238	472,799,268
减：所得税费用	四(47)	(420,686,626)	(343,964,482)	(40,412,559)	(29,509,725)
四、净利润		1,152,736,988	1,012,664,388	602,006,679	443,289,543
归属于母公司股东的净利润		1,153,581,344	1,016,976,779	602,006,679	443,289,543
少数股东损益		(844,356)	(4,312,391)	-	-
五、其他综合收益/(亏损)的税后净额		38,149,740	(185,190)	(203,057)	(190,562)
以后将重分类进损益的其他综合收益					
可供出售金融资产公允价值变动		315,113	-	-	-
外币财务报表折算差额		37,834,627	(185,190)	(203,057)	(190,562)
六、综合收益总额		1,190,886,728	1,012,479,198	601,803,622	443,098,981
归属于母公司股东的综合收益总额		1,192,105,244	1,016,791,589	601,803,622	443,098,981
归属于少数股东的综合收益总额		(1,218,516)	(4,312,391)	-	-
七、每股收益	四(48)				
基本每股收益		0.49	0.43	不适用	不适用
稀释每股收益		0.49	0.43	不适用	不适用

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：

奥瑞金包装股份有限公司

2016 年度合并及公司现金流量表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	附注	2016 年度 合并	2015 年度 合并	2016 年度 公司	2015 年度 公司
一、经营活动产生的现金流量					
销售商品、提供劳务收到的现金		7,209,827,831	7,198,922,083	2,127,612,945	2,541,139,879
收到其他与经营活动有关的现金	四(49)	111,006,185	86,497,903	23,948,187	13,426,689
经营活动现金流入小计		7,320,834,016	7,285,419,986	2,151,561,132	2,554,566,568
购买商品、接受劳务支付的现金		(4,400,701,182)	(4,242,543,550)	(1,364,974,129)	(1,375,300,446)
支付给职工以及为职工支付的现金		(442,575,434)	(392,456,493)	(162,479,962)	(164,817,354)
支付的各项税费		(977,630,863)	(838,944,334)	(222,024,700)	(244,271,055)
支付其他与经营活动有关的现金	四(49)	(739,572,302)	(625,993,288)	(349,805,412)	(335,795,671)
经营活动现金流出小计		(6,560,479,781)	(6,099,937,665)	(2,099,284,203)	(2,120,184,526)
经营活动产生的现金流量净额		760,354,235	1,185,482,321	52,276,929	434,382,042
二、投资活动产生的现金流量					
收回投资收到的现金		5,070,000,000	70,000,000	7,697,757,176	2,400,055,686
取得投资收益所收到的现金		39,081,175	721,556	19,280,564	202,847
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,475,767	167,411	6,404,881	550,079
收到的其他与投资活动有关的现金	四(49)	106,435,960	78,291,479	136,233,632	10,000,000
投资活动现金流入小计		5,222,992,902	149,180,446	7,859,676,253	2,410,808,612
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(1,104,657,984)	(1,193,862,962)	(48,635,035)	(270,928,312)
投资支付的现金		(5,240,000,000)	(1,004,375,501)	(9,607,523,624)	(3,065,094,439)
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		(2,727,203,453)	(9,837,880)	(776,915,164)	(378,270,831)
支付的其他与投资活动有关的现金	四(49)	(184,550,910)	(42,218,015)	(62,332,739)	(110,000,000)
投资活动现金流出小计		(9,256,412,347)	(2,250,294,358)	(10,495,406,562)	(3,824,293,582)
投资活动使用的现金流量净额		(4,033,419,445)	(2,101,113,912)	(2,635,730,309)	(1,413,484,970)
三、筹资活动产生的现金流量					
吸收投资收到的现金		6,000,000	45,000,000	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		6,000,000	45,000,000	-	-
取得借款收到的现金		5,049,108,772	3,944,127,399	2,182,060,096	2,930,142,795
发行债券收到的现金		1,482,000,000	594,600,000	1,482,000,000	594,600,000
收到的其他与筹资活动有关的现金	四(49)	222,900,000	525,000,000	2,962,978,142	1,640,247,505
筹资活动现金流入小计		6,760,008,772	5,108,727,399	6,627,038,238	5,164,990,300
偿还债务支付的现金		(3,499,175,706)	(2,670,943,708)	(2,216,749,473)	(2,253,442,992)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(708,468,934)	(582,479,704)	(593,999,977)	(500,960,259)
支付其他与筹资活动有关的现金	四(49)	(209,300,485)	(38,835,565)	(2,095,088,274)	(828,294,404)
筹资活动现金流出小计		(4,416,945,125)	(3,292,258,977)	(4,905,837,724)	(3,582,697,655)
筹资活动产生的现金流量净额		2,343,063,647	1,816,468,422	1,721,200,514	1,582,292,645
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(1,288,320)	(88,524)	26,792	(190,562)
五、现金及现金等价物净(减少)/增加额	四(50)	(931,289,883)	900,748,307	(862,226,074)	602,999,155
加：年初现金及现金等价物余额		2,065,189,582	1,164,441,275	1,381,159,792	778,160,637
六、年末现金及现金等价物余额		1,133,899,699	2,065,189,582	518,933,718	1,381,159,792

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：

奥瑞金包装股份有限公司

2016 年度合并股东权益变动表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
2014 年 12 月 31 日年末余额		613,340,000	1,412,432,697	373,946	166,910,158	1,555,646,896	110,835,376	3,859,539,073
2015 年 1 月 1 日年初余额		613,340,000	1,412,432,697	373,946	166,910,158	1,555,646,896	110,835,376	3,859,539,073
2015 年度增减变动额								
综合收益总额								
净利润		-	-	-	-	1,016,976,779	(4,312,391)	1,012,664,388
其他综合收益	四(34)	-	-	(185,190)	-	-	-	(185,190)
综合收益总额合计		-	-	(185,190)	-	1,016,976,779	(4,312,391)	1,012,479,198
股东投入和减少资本								
股东投入资本		-	-	-	-	-	45,000,000	45,000,000
利润分配								
提取盈余公积	四(35)	-	-	-	44,328,954	(44,328,954)	-	-
对股东的分配	四(36)	-	-	-	-	(404,804,400)	-	(404,804,400)
股东权益内部结转								
资本公积转增股本	四(33)	368,004,000	(368,004,000)	-	-	-	-	-
2015 年 12 月 31 日年末余额		981,344,000	1,044,428,697	188,756	211,239,112	2,123,490,321	151,522,985	4,512,213,871

奥瑞金包装股份有限公司

2016 年度合并股东权益变动表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
2016 年 1 月 1 日年初余额		981,344,000	1,044,428,697	188,756	211,239,112	2,123,490,321	151,522,985	4,512,213,871
2016 年度增减变动额								
综合收益总额								
净利润		-	-	-	-	1,153,581,344	(844,356)	1,152,736,988
其他综合收益	四(34)	-	-	38,523,900	-	-	(374,160)	38,149,740
综合收益总额合计		-	-	38,523,900	-	1,153,581,344	(1,218,516)	1,190,886,728
股东投入和减少资本								
股东投入资本		-	-	-	-	-	6,000,000	6,000,000
非同一控制下企业合并	五(1)	-	-	-	-	-	23,051,036	23,051,036
利润分配								
提取盈余公积	四(35)	-	-	-	60,200,668	(60,200,668)	-	-
对股东的分配	四(36)	-	-	-	-	(441,604,800)	-	(441,604,800)
股东权益内部结转								
资本公积转增股本	四(33)	981,344,000	(981,344,000)	-	-	-	-	-
未分配利润转增股本		392,537,600	-	-	-	(392,537,600)	-	-
2016 年 12 月 31 日年末余额		2,355,225,600	63,084,697	38,712,656	271,439,780	2,382,728,597	179,355,505	5,290,546,835

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：

奥瑞金包装股份有限公司

2016 年度公司股东权益变动表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2015 年 1 月 1 日年初余额		613,340,000	1,455,264,742	373,946	166,910,158	844,914,826	3,080,803,672
2015 年度增减变动额							
综合收益总额							
净利润		-	-	-	-	443,289,543	443,289,543
其他综合收益		-	-	(190,562)	-	-	(190,562)
综合收益总额合计		-	-	(190,562)	-	443,289,543	443,098,981
利润分配							
提取盈余公积		-	-	-	44,328,954	(44,328,954)	-
对股东的分配		-	-	-	-	(404,804,400)	(404,804,400)
股东权益内部结转							
资本公积转增股本		368,004,000	(368,004,000)	-	-	-	-
2015 年 12 月 31 日年末余额		981,344,000	1,087,260,742	183,384	211,239,112	839,071,015	3,119,098,253
2016 年 1 月 1 日年初余额		981,344,000	1,087,260,742	183,384	211,239,112	839,071,015	3,119,098,253
2016 年度增减变动额							
综合收益总额							
净利润		-	-	-	-	602,006,679	602,006,679
其他综合收益		-	-	(203,057)	-	-	(203,057)
综合收益总额合计		-	-	(203,057)	-	602,006,679	601,803,622
利润分配							
提取盈余公积		-	-	-	60,200,668	(60,200,668)	-
对股东的分配		-	-	-	-	(441,604,800)	(441,604,800)
股东权益内部结转							
资本公积转增股本		981,344,000	(981,344,000)	-	-	-	-
未分配利润转增股本		392,537,600	-	-	-	(392,537,600)	-
2016 年 12 月 31 日年末余额		2,355,225,600	105,916,742	(19,673)	271,439,780	546,734,626	3,279,297,075

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：

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

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

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

于 2014 年 7 月 18 日，海南原龙更名为上海原龙投资有限公司(以下称“上海原龙”)。

根据奥瑞金新美股东于 2010 年 12 月 28 日签署的发起人协议以及北京市商务委员会于 2011 年 1 月 3 日签发的《北京市商务委员会关于北京奥瑞金新美制罐有限公司变更为外商投资股份有限公司的批复》(京商务资字【2011】6 号)，奥瑞金新美整体变更为股份有限公司，以 2010 年 11 月 30 日经审计的净资产人民币 499,995,621 元为基础折算股本 230,000,000 元，未折算为股本的部分计入资本公积。同时，奥瑞金新美名称变更为“奥瑞金包装股份有限公司”，即现用名，变更前后股东结构以及出资比例不变。本公司于 2016 年 11 月 3 日获发了更新的营业执照，统一社会信用代码为：91110000600063689W。

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

于 2014 年 12 月 31 日，经过一系列送转股后，本公司总股本增至 61,334 万股。

根据 2015 年 4 月 7 日股东会决议，本公司以总股本 61,334 万股为基数，以资本公积每 10 股转增 6 股。转增后，总股本增至 98,134.4 万股。

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

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

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。上海原龙为本公司的母公司，截至 2016 年 12 月 31 日，上海原龙持有本公司 48.33% 的股权，为本公司第一大股东。本公司的最终控制人为自然人周云杰。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)主要经营金属容器的生产和销售。

本年度纳入合并范围的主要全资子公司及控股子公司详见附注六(1)。

本财务报表由本公司董事会于 2017 年 4 月 26 日批准报出。

二 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坏账准备的计提方法(附注二(10))、存货的计价方法(附注二(11))、可供出售权益工具发生减值的判断标准(附注二(9))、固定资产折旧(附注二(14))、无形资产摊销(附注二(17))和长期资产减值的评估(附注二(19))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断详见附注二(27)。

(1) 财务报表的编制基础

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

本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2016 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

记账本位币为人民币。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

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

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

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

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

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 合并财务报表的编制方法(续)

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。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

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

(7) 现金及现金等价物

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

(8) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

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。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 外币折算(续)

(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，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(9) 金融工具

(a) 金融资产

(i) 金融资产分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本集团对金融资产的持有意图和持有能力。于本会计年度，本集团的金融资产包括应收款项、可供出售金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产以及衍生金融工具。

应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 确认和计量

金融资产于本集团成为金融工具合同一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用计入当期损益；其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按照成本计量；应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动作为公允价值变动损益计入当期损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及处置时产生的处置损益计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位已宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本集团能够对该影响进行可靠计量的事项。

表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。本集团于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%(含 50%)或低于其初始投资成本持续时间超过一年(含一年)的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 20%(含 20%)但尚未达到 50%的，本集团会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。本集团以加权平均法计算可供出售权益工具投资的初始投资成本。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 金融资产减值(续)

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

当有客观证据表明以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入股东权益。

以成本计量的可供出售金融资产发生减值时，将其账面价值与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。已发生的减值损失以后期间不再转回。

(iv) 金融资产的终止确认

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；或者**(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。

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股东权益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。本集团的金融负债主要为其他金融负债，包括应付款项、借款及应付债券等。

应付款项包括应付账款、其他应付款和长期应付款等，以公允价值进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

借款及应付债券按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

其他金融负债期限在一年以下(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，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(c) 金融工具的公允价值确定

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

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 应收款项

应收款项包括应收账款和其他应收款等。本集团对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方或劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

(a) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项时，计提坏账准备。

单项金额重大的判断标准为：单项金额超过 1,000,000 元。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(b) 按组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据如下：

账龄组合	单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项
------	------------------------------

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 应收款项(续)

(b) 按组合计提坏账准备的应收款项(续)

按组合计提坏账准备的计提方法如下：

账龄组合	账龄分析法	
	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
一年以内	0%	0%
一到二年	10%	5%
二到三年	30%	30%
三年以上	100%	100%

(c) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(11) 存货

(a) 分类

存货包括原材料、库存商品、在产品和周转材料等，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，库存商品和在产品成本包括原材料、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。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 存货(续)

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去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确定。

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(e) 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

(12) 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、本公司对结构化主体的长期股权投资和本集团对联营企业的长期股权投资。

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

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

对结构化主体的投资是指本公司对资产管理计划的投资，本公司对该资产管理计划能够实施控制，在公司财务报表中按照成本法核算。

(a) 投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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：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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法

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

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

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

(c) 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

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

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

(d) 长期股权投资减值

对子公司、联营企业和结构化主体的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(19))。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 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的计量时，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(附注二(19))。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(14) 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、计算机及电子设备以及办公设备等。

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，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	20-40 年	5%-10%	2-5%
机器设备	5-15 年	5%-10%	6-19%
运输工具	3-6 年	5%-10%	15-32%
计算机及电子设备	3-5 年	5%-10%	18-32%
办公设备	3-5 年	5%-10%	18-32%

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。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(14) 固定资产(续)

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(19))。

(d) 融资租入固定资产的认定依据和计量方法

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用(附注二(25)(b))。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的，租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧；否则，租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(e) 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。

(15) 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(附注二(19))。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 借款费用

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。

(17) 无形资产

无形资产包括土地使用权、计算机软件、专有技术使用权及球员合同等，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。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 无形资产(续)

(c) 球员合同

球员合同按收购 AJA Football S.A.S. (以下称“欧塞尔”)的对价中分摊的该项无形资产的公允价值入账，并按预计球员服役年限 5 年平均摊销。

(d) 专有技术使用权

专有技术使用权按实际支付的价款入账，并按合同规定的使用年限 10 年平均摊销。

(e) 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。

(f) 研究与开发

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

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

- 本集团金属制品及包装技术相关生产工艺的开发已经技术团队进行充分论证；
- 管理层已批准生产工艺开发的预算；
- 前期市场调研的研究分析说明本集团金属制品及包装技术相关生产工艺所生产的产品具有市场推广能力；
- 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。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 无形资产(续)

(g) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(19))。

(18) 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。

(19) 长期资产减值

固定资产、在建工程、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、联营企业和结构化主体的长期股权投资等，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的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。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 职工薪酬

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

(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、生育保险费、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。

(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。

(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。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(22) 收入确认

收入的金额按照本集团在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本集团，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

(a) 销售商品

本集团生产金属容器产品并销售予各地客户。本集团将金属容器产品按照协议合同规定运至约定交货地点，由客户确认接收后，确认收入。产品交付后，客户具有自行销售金属容器产品的权利并承担该产品可能发生价格波动或毁损的风险。

(b) 提供劳务

本集团对外提供包装设计服务，根据已发生成本占估计总成本的比例确定完工进度，按照完工百分比确认收入。

(c) 转播权收入

欧塞尔的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欧塞尔支付的费用。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。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 政府补助

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

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

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

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

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

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 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)的非企业合并的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。

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

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。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 租赁

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

(a) 经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

(b) 融资租赁

以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

(c) 售后租回

售后租回交易认定为融资租赁的，售价与资产账面价值之间的差额应当予以递延，并按照该项租赁资产的折旧进度进行分摊，作为折旧费用的调整。

售后租回交易认定为经营租赁的，售价与资产账面价值的差额应当予以递延，并在租赁期内按照与确认租金费用相一致的方法进行分摊，作为租金费用的调整。但是，有确凿证据表明售后租回交易是按照公允价值达成的，售价与资产账面价值的差额应当计入当期损益。

(26) 分部信息

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

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

根据本集团内部组织结构、管理要求、内部报告制度情况，本集团为一个经营分部。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 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) 固定资产的预计使用年限

本集团对固定资产的预计使用年限作出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以前年度的实际可使用年限的历史经验为基准。由于技术进步等原因，预计使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后的相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。

(ii) 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、联营企业和结构化主体的长期股权投资等资产进行减值审阅以确定是否存在减值迹象。如果情况显示固定资产、在建工程、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、联营企业和结构化主体的长期股权投资等资产的账面价值可能无法全部收回，便估计资产的可收回金额。此外，对于商誉，无论是否出现减值迹象，本集团每年均会估计其可收回金额。

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。由于本集团不能可靠获得资产(或资产组)的公开市价，因此不能可靠准确估计资产的公允价值。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)生产产品的产量、售价、相关经营成本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产量、售价和相关经营成本的预测。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 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) 长期资产减值(续)

为进行商誉减值测试，商誉会分配至一组现金产生单位。这些现金产生单位组合亦即本集团为内部管理目的监察商誉的最低层次。现金产生单位的可收回金额根据折现现金流量法厘定的使用价值确定。该方法考虑了子公司(现金产生单位)最近可合理估计的未来现金流量以及合理的折现率，计算上述资产组的未来现金流量现值。

(iii) 应收款项坏账准备

本集团在资产负债表日审阅按摊余成本计量的应收款项，以评估是否出现减值情况，并在出现减值情况时评估减值损失的具体金额。减值的客观证据包括显示单项或组合应收款项预计未来现金流量出现大幅下降的可观察数据、显示单项或组合应收款项中债务人的财务状况出现重大负面变动的可观察数据等事项。如果有证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，则将原确认的减值损失予以转回。

(iv) 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。鉴定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。

(v) 所得税

本集团在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	9%、15%、16.5%、25%、30%及 33.33%
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%、11%、13%、17%及 20% ^(注)
营业税(a)	应纳税营业额	5%
城建税	实际缴纳的增值税和营业税	5%及 7%
教育费附加	实际缴纳的增值税和营业税	3%

- (a) 根据财政部、国家税务总局颁布的《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36号)及相关规定，2016年5月1日前，本集团的房屋租赁业务收入、餐费及物业费收入以及资金池及利息收入适用营业税，税率为5%；自2016年5月1日起，适用增值税，税率分别为5%和11%、6%以及6%。

注：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。欧塞尔2016年度适用的增值税税率为20%。

(2) 税收优惠

本公司于2015年获得了北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局和北京市地方税务局颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR201511000616)，该证书的有效期为三年，即2015至2017年度；本公司2016年度适用的企业所得税税率为15%。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项(续)

(2) 税收优惠(续)

广西奥瑞金亨源包装科技有限公司(以下称“广西奥瑞金”)、陕西奥瑞金包装有限公司(以下称“陕西奥瑞金”)和成都奥瑞金包装有限公司(以下称“成都奥瑞金”)符合国家《产业结构调整指导目录(2011年本)(修正)》鼓励类第十九条“轻工”中第15款“二色及二色以上金属板印刷、配套光固化(UV)、薄板覆膜和高速食品饮料罐加工及配套设备制造”的规定，因此根据《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》财税(2011)58号第二条，广西奥瑞金、陕西奥瑞金和成都奥瑞金2016年度适用的企业所得税税率为15%。

2016年度，本公司的澳洲办事处适用的企业所得税税率为30%；本集团在香港设立的奥瑞金国际控股有限公司(以下称“奥瑞金国际”)、奥瑞泰发展有限公司(以下称“奥瑞泰发展”)、奥瑞金发展有限公司(以下称“奥瑞金发展”)、香港奥瑞金贝亚有限公司(以下称“香港贝亚”)、奥瑞泰体育有限公司(以下称“奥瑞泰体育”)、香港奥瑞泰环球体育有限公司(以下称“环球体育”)适用的企业所得税税率为16.5%；本集团在西藏设立的堆龙鸿晖新材料技术有限公司(以下称“堆龙鸿晖”)适用的企业所得税税率为9%；本集团的法国子公司欧塞尔适用的企业所得税税率为33.33%。

除上述情况外，其他子公司的企业所得税税率均为25%。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
库存现金	62,628	91,150
银行存款	1,096,090,844	2,027,824,588
其他货币资金	314,949,710	300,211,296
合计	<u>1,411,103,182</u>	<u>2,328,127,034</u>
其中：存放在境外的款项总额	109,909,497	1,848,601

于 2016 年 12 月 31 日，其他货币资金中 21,916,843 元(2015 年 12 月 31 日：228,121,098 元)为本集团通过民生加银鑫牛战略投资 5 号资产管理计划(以下称“民生加银鑫牛资管计划”)存于平安银行总行营业部的专管账户的资金；其他货币资金中 5,746,227 元(2015 年 12 月 31 日：37,273,844 元)为本集团证券账户的资金；其他货币资金中 32,000,000 元为在途货币资金；其他货币资金中 255,286,640 元(2015 年 12 月 31 日：34,816,354 元)为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等。

(2) 应收票据

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	6,428,607	-
银行承兑汇票	143,993,635	28,880,063
合计	<u>150,422,242</u>	<u>28,880,063</u>

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收票据(续)

(a) 于 2016 年 12 月 31 日，本集团已背书转让但尚未到期的应收票据汇总如下：

	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>40,520,964</u>	<u>-</u>

(3) 应收账款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收账款	2,935,732,931	1,865,893,262
减：坏账准备	<u>(209,565,156)</u>	<u>(96,330,228)</u>
净额	<u>2,726,167,775</u>	<u>1,769,563,034</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	2,732,455,297	1,755,359,213
一到二年	131,743,826	103,554,240
二到三年	65,819,563	6,892,841
三年以上	<u>5,714,245</u>	<u>86,968</u>
合计	<u>2,935,732,931</u>	<u>1,865,893,262</u>

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(b) 应收账款按类别分析如下：

	2016 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计 提坏账准备	208,490,372	7.10%	(207,084,358)	99.33%
按账龄组合计提坏账准备	2,725,422,945	92.84%	(923,697)	0.03%
单项金额虽不重大但单 独计提坏账准备	1,819,614	0.06%	(1,557,101)	85.57%
合计	<u>2,935,732,931</u>	<u>100.00%</u>	<u>(209,565,156)</u>	<u>7.14%</u>

	2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计 提坏账准备	185,869,422	9.96%	(95,296,901)	51.27%
按账龄组合计提坏账准备	1,679,648,129	90.02%	(681,070)	0.04%
单项金额虽不重大但单 独计提坏账准备	375,711	0.02%	(352,257)	93.76%
合计	<u>1,865,893,262</u>	<u>100.00%</u>	<u>(96,330,228)</u>	<u>5.16%</u>

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(c) 于 2016 年 12 月 31 日，单项金额重大并单独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	125,723,748	(125,723,748)	100.00%	客户经营状况恶化
客户 B	53,000,000	(53,000,000)	100.00%	客户经营状况恶化
客户 C	9,178,601	(8,880,000)	96.75%	已过信用期，多次催收无法收回
客户 D	4,739,698	(4,739,698)	100.00%	已过信用期，多次催收无法收回
客户 E	4,724,380	(4,724,380)	100.00%	已过信用期，多次催收无法收回
客户 F	3,431,437	(3,159,180)	92.07%	已过信用期，多次催收无法收回
客户 G	2,734,477	(2,461,030)	90.00%	已过信用期，多次催收无法收回
客户 H	2,294,646	(2,294,646)	100.00%	已过信用期，多次催收无法收回
客户 I	1,404,271	(842,562)	60.00%	已过信用期，多次催收无法收回
客户 J	1,259,114	(1,259,114)	100.00%	已过信用期，多次催收无法收回
合计	<u>208,490,372</u>	<u>(207,084,358)</u>		

(d) 按组合计提坏账准备的应收账款中，采用账龄分析法的组合分析如下：

	2016 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
一年以内	2,721,713,368	99.86%	-	-
一到二年	3,095,423	0.11%	(309,543)	10.00%
三年以上	614,154	0.03%	(614,154)	100.00%
合计	<u>2,725,422,945</u>	<u>100.00%</u>	<u>(923,697)</u>	<u>0.03%</u>

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(d) 按组合计提坏账准备的应收账款中，采用账龄分析法的组合分析如下(续)：

	2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
一年以内	1,677,065,947	99.84%	-	-
一到二年	467,922	0.03%	(46,792)	10.00%
二到三年	2,114,260	0.13%	(634,278)	30.00%
合计	1,679,648,129	100.00%	(681,070)	0.04%

(e) 本年度计提的坏账准备金额为 112,793,705 元，非同一控制下企业合并转入 927,951 元，收回或转回的坏账准备金额为 453,078 元。

(f) 本年度实际核销的应收账款金额为 8,554 元。

(g) 于 2016 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	1,828,130,917	(178,723,748)	62.27%

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(h) 于 2016 年度及 2015 年度，本集团无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(i) 于 2016 年 12 月 31 日，本集团以账面价值为 571,486,300 元(2015 年 12 月 31 日：113,053,440 元)的应收账款用于短期借款质押(附注四(19)(i))。

(4) 其他应收款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
押金保证金	32,094,603	86,884,662
出售设备款	13,156,475	6,019,087
暂借款	6,914,375	6,452,375
应收租金收入	1,349,934	61,200
备用金	775,728	816,901
应收代垫水电费	458,382	76,929
应收补偿款	-	7,786,632
其他	6,882,968	1,916,120
	<u>61,632,465</u>	<u>110,013,906</u>
减：坏账准备	<u>(7,145,665)</u>	<u>(6,924,460)</u>
净额	<u>54,486,800</u>	<u>103,089,446</u>

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	51,992,539	99,608,026
一到二年	1,067,860	3,600,595
二到三年	2,113,992	577,860
三年以上	6,458,074	6,227,425
合计	<u>61,632,465</u>	<u>110,013,906</u>

于 2016 年 12 月 31 日，本集团无其他应收款 (2015 年 12 月 31 日：无) 已逾期但未减值。

(b) 其他应收款按类别分析如下：

	2016 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	5,200,000	8.44%	(5,200,000)	100.00%
按账龄组合计提坏账准备	55,180,090	89.53%	(693,290)	1.26%
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备	1,252,375	2.03%	(1,252,375)	100.00%
合计	<u>61,632,465</u>	<u>100.00%</u>	<u>(7,145,665)</u>	<u>11.59%</u>

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(b) 其他应收款按类别分析如下(续):

	2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	5,200,000	4.73%	(5,200,000)	100.00%
按账龄组合计提坏账准备	103,411,531	94.00%	(322,085)	0.31%
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备	1,402,375	1.27%	(1,402,375)	100.00%
合计	110,013,906	100.00%	(6,924,460)	6.29%

(c) 于 2016 年 12 月 31 日，单项金额重大并单独计提坏账准备的分析如下:

	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
临沂高创服务有限公司	2,900,000	(2,900,000)	100.00%	经多次催收仍无法收回
山东硕凯贸易有限公司	2,300,000	(2,300,000)	100.00%	经多次催收仍无法收回
合计	5,200,000	(5,200,000)	100.00%	

(d) 按组合计提坏账准备的其他应收款中，采用账龄分析法的组合分析如下:

	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	金额	计提比例
一年以内	51,992,539	-	-
一到二年	1,067,860	(53,393)	5.00%
二到三年	2,113,992	(634,198)	30.00%
三年以上	5,699	(5,699)	100.00%
合计	55,180,090	(693,290)	1.26%

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(d) 按组合计提坏账准备的其他应收款中，采用账龄分析法的组合分析如下(续)：

	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额 金额	坏账准备 金额	计提比例
一年以内	99,542,889	-	-
一到二年	3,433,297	(171,664)	5.00%
二到三年	407,035	(122,111)	30.00%
三年以上	28,310	(28,310)	100.00%
合计	103,411,531	(322,085)	0.31%

(e) 本年度计提的坏账准备金额为 526,333 元，收回或转回的坏账准备金额为 155,128 元。

(f) 本年度实际核销的其他应收款金额为 150,000 元。

(g) 于 2016 年 12 月 31 日，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
中华人民共和国宝鸡海关	押金保证金	9,981,500	一年以内	16.20%	-
山东龙口博瑞特金属容器有限 公司	出售设备款	7,423,289	一年以内	12.04%	-
北京华彬国际大厦有限公司(以 下称“华彬大厦”)	押金保证金	5,427,163	一年以内	8.81%	-
中华人民共和国武汉海关	押金保证金	5,116,368	一年以内	8.30%	-
中国银行(香港)有限公司新中 物业管理有限公司	押金保证金	3,908,758	一年以内	6.34%	-
合计		31,857,078		51.69%	-

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	264,182,133	97.49%	194,778,995	96.64%
一到二年	6,814,429	2.51%	6,762,500	3.36%
合计	<u>270,996,562</u>	<u>100.00%</u>	<u>201,541,495</u>	<u>100.00%</u>

于 2016 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为 6,814,429 元(2015 年 12 月 31 日：6,762,500 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 2016 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	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>175,305,097</u>	<u>64.69%</u>

(6) 存货

(a) 存货分类如下：

	2016 年 12 月 31 日			2015 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	410,191,245	(24,403,070)	385,788,175	442,179,361	(13,657,232)	428,522,129
库存商品	150,506,492	(19,087,043)	131,419,449	140,946,410	(2,969,423)	137,976,987
低值易耗品	4,851,499	-	4,851,499	7,254,969	(231,610)	7,023,359
合计	<u>565,549,236</u>	<u>(43,490,113)</u>	<u>522,059,123</u>	<u>590,380,740</u>	<u>(16,858,265)</u>	<u>573,522,475</u>

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 存货(续)

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2015 年 12 月 31 日	非同一控制下 企业合并	本年增加 计提	本年减少 转销	外币报表折算差异	2016 年 12 月 31 日
原材料	13,657,232	-	13,969,854	(3,224,016)	-	24,403,070
库存商品	2,969,423	15,168	18,973,030	(2,869,842)	(736)	19,087,043
低值易耗品	231,610	-	-	(231,610)	-	-
合计	<u>16,858,265</u>	<u>15,168</u>	<u>32,942,884</u>	<u>(6,325,468)</u>	<u>(736)</u>	<u>43,490,113</u>

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 存货(续)

(c) 存货跌价准备情况如下：

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

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

(7) 其他流动资产

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
待抵扣增值税	247,648,964	146,674,743
理财产品(附注四(8))	150,000,000	-
待认证增值税进项额	15,520,969	18,397,811
预缴企业所得税	383,804	2,027,505
合计	<u>413,553,737</u>	<u>167,100,059</u>

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 可供出售金融资产

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
以公允价值计量		
—基金(d)	60,315,113	-
—理财产品(c)	150,000,000	-
—可供出售权益工具(e)	10,000,000	-
以成本计量		
—可供出售权益工具(a)	119,705,849	57,735,849
—理财产品	-	40,000,000
减：减值准备(a)	(32,235,849)	-
减：列示于其他流动资产的可供出售金融资产	(150,000,000)	-
合计	<u>157,785,113</u>	<u>97,735,849</u>

(a) 可供出售金融资产相关信息分析如下：

以公允价值计量的可供出售金融资产：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
基金		
—公允价值	60,315,113	-
—累计计入其他综合收益	315,113	-
理财产品		
—公允价值	150,000,000	-
可供出售权益工具		
—公允价值	10,000,000	-
合计		
—公允价值	220,315,113	-
—累计计入其他综合收益	315,113	-

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 可供出售金融资产(续)

(a) 可供出售金融资产相关信息分析如下(续):

以成本计量的可供出售金融资产:

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日	在被投资单 位持股比例	本年现金 分红
可供出售权益工具—成本						
—北京农村商业银行股份有限 公司	500,000	-	-	500,000	0.00%	44,000
—上海舞九信息科技有限公司 (以下称“舞九科技”)	32,235,849	-	-	32,235,849	3.93%	-
—动吧斯博体育文化(北京)有 限公司	10,000,000	-	-	10,000,000	5.56%	-
—深圳国泰安教育技术股份有 限公司	15,000,000	15,000,000	-	30,000,000	0.51%	-
—江苏扬瑞新材料股份有限 公司	-	38,220,000	-	38,220,000	4.90%	-
—北京码牛科技有限公司	-	8,750,000	-	8,750,000	5.00%	-
合计	<u>57,735,849</u>	<u>61,970,000</u>	<u>-</u>	<u>119,705,849</u>		<u>44,000</u>
可供出售权益工具—减值准备	-	(32,235,849)	-	(32,235,849)		
	<u>57,735,849</u>	<u>29,734,151</u>	<u>-</u>	<u>87,470,000</u>		

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 可供出售金融资产(续)

(a) 可供出售金融资产相关信息分析如下(续):

(i) 于 2016 年 12 月 31 日，根据未来的经营情况预测，本集团对于持有的个别投资计提减值准备。

(b) 以成本计量的可供出售权益工具主要为本集团持有的非上市股权投资，该投资没有活跃市场报价，其公允价值合理估计数的变动区间较大，且各种用于确定公允价值估计数的概率不能合理地确定，因此其公允价值不能可靠计量。本集团尚无处置这些投资的计划。

(c) 理财产品为本公司购买的民生银行结构性理财，将于一年内到期，故已将其重分类至其他流动资产中进行列示。相关理财产品回报率随目标资产业绩情况而变动。于 2016 年 12 月 31 日，其账面价值约等于公允价值(第三层：资产和负债并非依据可观察市场数据的输入(即非可观察输入))。公允价值以预期的理财产品可获取收益折现后的现金流量确定。

(d) 以公允价值计量的基金为本集团购买的民生加银现金增利货币市场基金。本集团以公开报价的基金净值作为公允价值计量。

(e) 以公允价值计量的可供出售权益工具为本公司的全资子公司北京鸿金投资有限公司(以下称“鸿金投资”)于 2016 年 8 月以 10,000,000 元认购的泰合鼎川物联科技(北京)有限公司(以下称“鼎川物联”，全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码 835599)定向发行的 1,176,470 股，持股比例为 2.837%。于 2016 年末，其公允价值与账面价值差异不重大。

(9) 长期股权投资

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
联营企业(a)	<u>3,533,063,218</u>	<u>772,579,261</u>

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 长期股权投资(续)

(a) 联营企业

	2015 年 12 月 31 日	本年增减变动			外币报表折算差异	2016 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
		新增投资	按权益法调整的净损益	宣告发放现金股利或利润			
中粮包装控股有限公司(以下称“中粮包装”)(i)	-	1,360,067,904	66,089,967	(12,120,354)	86,300,635	1,500,338,152	-
黄山永新股份有限公司(以下称“永新股份”)(ii)	756,662,443	222,388,372	29,438,567	(19,503,349)	-	988,986,033	-
天津卡乐互动科技有限公司(以下称“卡乐互动”)(iii)	-	886,395,500	19,568,743	-	-	905,964,243	-
江苏沃田集团股份有限公司(以下称“江苏沃田”)(iv)	-	100,000,000	3,763,641	-	-	103,763,641	-
上海铭讯文化传播有限公司(以下称“上海铭讯”)	5,000,000	10,000,000	(1,823,960)	-	-	13,176,040	-
北京冰世界体育文化发展有限公司(以下称“北京冰世界”)	10,916,818	-	(377,963)	-	-	10,538,855	-
上海荷格信息科技有限公司(以下称“上海荷格”)(v)	-	10,500,000	(203,746)	-	-	10,296,254	-
合计	772,579,261	2,589,351,776	116,455,249	(31,623,703)	86,300,635	3,533,063,218	-

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 长期股权投资(续)

(a) 联营企业(续)

- (i) 于 2016 年 1 月，本公司的全资子公司的子公司奥瑞金发展以 1,616,047,200 港元(折合人民币 1,360,067,904 元)购买中粮包装 27%的股权，并派驻 2 名董事，从而本集团能够对中粮包装施加重大影响，故将其作为联营企业核算。由于中粮包装于 2016 年向特定其他认购人增发新股，于 2016 年 12 月 31 日，本集团对中粮包装的持股比例为 22.93%。
- (ii) 于 2016 年 12 月 31 日，本集团对永新股份的直接持股比例为 14.52%，但是本集团与其一致行动人对永新股份的持股比例合计为 24.32%，并且本集团向永新股份派驻 3 名董事，从而本集团能够对永新股份施加重大影响，故将其作为联营企业核算。
- (iii) 本公司全资子公司的子公司堆龙鸿晖于 2016 年 6 月 27 日与西藏道临信息科技有限公司(以下称“西藏道临”)签定股权转让协议(以下称“转让协议”)，以人民币 1,200,000,000 元收购卡乐互动 21.8%的股权，并有权向卡乐互动派出一名董事。本公司于 2016 年 6 月 27 日完成第一次交割，出资 660,000,000 元收购卡乐互动 12%的股权。同时，本公司于 2016 年 7 月 8 日派出一名董事，从而对卡乐互动形成重大影响，故将其自 2016 年 7 月 8 日起作为联营企业以权益法核算。

根据转让协议约定，西藏道临承诺：在触发转让协议中规定的回购事件时，堆龙鸿晖有权要求西藏道临以转让协议中规定的价格购买堆龙鸿晖所持有的全部卡乐互动股权(以下称“回购权”)。同时，根据转让协议约定，西藏道临承诺，若卡乐互动在任一承诺年度的实际净利润未达到当年承诺净利润，则堆龙鸿晖有权要求西藏道临根据转让协议中的约定对堆龙鸿晖进行现金补偿(以下称“现金补偿权”)。

于 2016 年 12 月 26 日，西藏道临与堆龙鸿晖再次签订了《股权转让协议》(以下称“第二次转让协议”)。根据第二次转让协议，堆龙鸿晖以人民币 0 元向西藏道临购买卡乐互动 3.35%股权。于 2016 年 12 月 29 日，西藏道临与其他三家新增投资者与卡乐互动签订了《增资协议》(以下称“增资协议”)。根据增资协议，堆龙鸿晖以人民币 250,000,000 元，取得卡乐互动本轮投资后 4.85%的股权。根据增资协议中的约定，堆龙鸿晖有权享有回购权和现金补偿权。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 长期股权投资(续)

(a) 联营企业(续)

- (iii) 截至 2016 年 12 月 31 日，堆龙鸿晖以人民币 910,000,000 元共计持有卡乐互动 17.67%的股权。

回购权与现金补偿权为嵌入衍生工具，属于“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”。于 2016 年 12 月 31 日，参考第三方评估师的专业意见，本公司的回购权及现金补偿权的公允价值与其在购买日的公允价值无重大差异，为人民币 13,976,400 元及 9,628,100 元(附注四(18))。

- (iv) 于 2016 年 4 月，本公司的全资子公司北京奥瑞金包装容器有限公司(以下称“北京包装”)以人民币 100,000,000 元购买江苏沃田 20%的股权，并派驻一名董事，从而本集团能够对江苏沃田施加重大影响，故将其作为联营企业核算。
- (v) 于 2016 年 7 月，本公司的全资子公司鸿金投资以人民币 10,500,000 元取得上海荷格 15%的股权，并派驻一名董事，从而本集团能够对上海荷格施加重大影响，故将其作为联营企业核算。

在联营企业中的权益相关信息见附注六(2)。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 投资性房地产

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	2016 年 12 月 31 日
原价合计				
房屋、建筑物	51,446,097	-	-	51,446,097
累计折旧、摊销合计				
房屋、建筑物	(3,122,470)	(1,542,108)	-	(4,664,578)
资产减值准备				
房屋、建筑物	-	-	-	-
账面价值合计				
房屋、建筑物	48,323,627	(1,542,108)	-	46,781,519

2016 年度投资性房地产计提折旧金额为 1,542,108 元(2015 年度：1,541,745 元)。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 固定资产

	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	合计
原价						
2015 年						
12 月 31 日	1,106,760,792	2,402,078,588	94,818,092	90,798,879	50,631,321	3,745,087,672
本年增加	911,454,802	305,660,842	10,525,113	11,049,234	10,332,132	1,249,022,123
购置	159,884,497	24,668,553	7,930,860	9,249,425	6,162,964	207,896,299
在建工程转入	590,708,042	42,492,763	2,594,253	1,799,809	6,895	637,601,762
融资租赁增加	-	232,836,830	-	-	-	232,836,830
非同一控制下						
企业合并	160,862,263	5,662,696	-	-	4,162,273	170,687,232
本年减少	(3,687,369)	(279,168,296)	(2,335,581)	(2,044,429)	(781,392)	(288,017,067)
处置及报废	(3,687,369)	(29,304,477)	(2,335,581)	(2,044,429)	(781,392)	(38,153,248)
售后回租减少	-	(249,863,819)	-	-	-	(249,863,819)
外币报表折算差异	(4,350,728)	(153,364)	-	-	(113,020)	(4,617,112)
2016 年						
12 月 31 日	2,010,177,497	2,428,417,770	103,007,624	99,803,684	60,069,041	4,701,475,616
累计折旧						
2015 年						
12 月 31 日	(118,907,212)	(568,223,773)	(44,942,405)	(24,200,081)	(24,784,434)	(781,057,905)
本年增加	(131,768,195)	(197,642,183)	(12,957,217)	(14,764,646)	(11,856,256)	(368,988,497)
计提	(37,939,920)	(192,383,246)	(12,957,217)	(14,764,646)	(7,844,604)	(265,889,633)
非同一控制下						
企业合并	(93,828,275)	(5,258,937)	-	-	(4,011,652)	(103,098,864)
本年减少	212,024	32,103,522	2,023,310	1,601,998	672,333	36,613,187
处置及报废	212,024	22,330,794	2,023,310	1,601,998	672,333	26,840,459
售后回租减少	-	9,772,728	-	-	-	9,772,728
外币报表折算差异	2,551,722	142,523	-	-	108,672	2,802,917
2016 年						
12 月 31 日	(247,911,661)	(733,619,911)	(55,876,312)	(37,362,729)	(35,859,685)	(1,110,630,298)
减值准备						
2015 年						
12 月 31 日	-	(38,741,217)	(18,041)	(10,348)	(7,000)	(38,776,606)
本年增加	-	(36,416,462)	-	-	-	(36,416,462)
计提	-	(36,416,462)	-	-	-	(36,416,462)
本年减少	-	-	-	-	-	-
处置及报废	-	-	-	-	-	-
2016 年						
12 月 31 日	-	(75,157,679)	(18,041)	(10,348)	(7,000)	(75,193,068)
账面价值						
2016 年						
12 月 31 日	1,762,265,836	1,619,640,180	47,113,271	62,430,607	24,202,356	3,515,652,250
2015 年						
12 月 31 日	987,853,580	1,795,113,598	49,857,646	66,588,450	25,839,887	2,925,253,161

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 固定资产(续)

2016 年度，固定资产计提的折旧金额为 265,889,633 元(2015 年度：232,548,400 元)，其中计入营业成本、管理费用和销售费用的折旧费用分别为 230,392,457 元、35,312,827 元和 184,349 元(2015 年：205,385,965 元、26,939,317 元和 223,118 元)。

2016 年度，固定资产计提的减值准备金额为 36,416,462 元(2015 年度：19,576,247 元)，是由于固定资产的可收回金额低于其账面价值，故按照可收回金额低于账面价值的差额计提了固定资产减值准备。

由在建工程转入固定资产的原价为 637,601,762 元(2015 年度：698,364,957 元)(附注四(12)(a))。

于 2016 年 12 月 31 日，本集团以账面价值为 101,452,279 元的房屋及建筑物(原价为 116,362,736 元)(2015 年 12 月 31 日：账面价值为 93,376,689 元、原价为 107,283,094 元)用于短期借款抵押(附注四(19)(i))。

于 2016 年 12 月 31 日，本集团以账面价值为 226,774,066 元(原价为 254,164,043 元)的房屋及建筑物和机器设备(2015 年 12 月 31 日：账面价值为 189,857,227 元、原价为 201,298,864 元)用于长期借款抵押(附注四(28)(i))。

(a) 暂时闲置的固定资产

于 2016 年 12 月 31 日，账面价值为 8,799,202 元(原价为 86,347,953 元)的机器设备(2015 年 12 月 31 日：账面价值为 4,199,495 元、原价为 50,339,604 元)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	<u>86,347,953</u>	<u>(43,252,867)</u>	<u>(34,295,884)</u>	<u>8,799,202</u>

(b) 未办妥产权证的房产

	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋、建筑物	195,603,351	验收过程较长，尚未办妥

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 固定资产(续)

- (c) 于 2016 年 12 月 31 日本集团的 A 区域三片番茄罐专用生产线资产组(以下称“A 资产组”), B 区域三片食品罐专用生产线资产组(以下称“B 资产组”), 以及 C 区域三片饮料罐专用生产线资产组(以下称“C 资产组”)存在减值迹象, 本集团对上述资产组进行减值测试。

资产组的可收回金额是依据相关资产组的历史业绩、当前市场趋势及预计可使用年限, 采用现金流量预测方法计算。

各资产组产生减值迹象的原因及现金流量折现的主要假设:

	产生减值迹象的原因	现金流量折现的主要假设		
		税前贴现率	平均收入增长率	平均毛利率
A 资产组	某客户经营情况恶化	12.4%	-3.4%	-30.4%
B 资产组	市场竞争激烈, 技术不断升级	12.4%	10.7%	10.1%
C 资产组	市场竞争激烈, 技术不断升级	12.4%	5.8%	8.5%

基于上述减值测试结果, 本集团于截止 2016 年 12 月 31 日止年度对上述资产组计提了 36,416,462 元(2015 年度: 19,576,247 元)的减值准备。

- (d) 于 2016 年 12 月 31 日, 账面价值 704,496,719 元(原价 763,710,326 元)的固定资产系融资租入(2015 年 12 月 31 日: 账面价值 526,694,455 元(原价 530,873,496 元))。

2016 年 12 月 31 日:	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	<u>763,710,326</u>	<u>(59,213,607)</u>	<u>-</u>	<u>704,496,719</u>
2015 年 12 月 31 日:	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	<u>530,873,496</u>	<u>(4,179,041)</u>	<u>-</u>	<u>526,694,455</u>

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 在建工程

	2016 年 12 月 31 日			2015 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
湖北包装二片罐新项目	666,040,493	-	666,040,493	396,892,888	-	396,892,888
湖北饮料灌装新项目	310,714,325	-	310,714,325	581,132	-	581,132
陕西二片罐新项目	197,960,587	-	197,960,587	829,350	-	829,350
广东灌装项目	72,651,419	-	72,651,419	60,102,386	-	60,102,386
北京 DRD 制罐二线项目	35,103,783	(17,551,892)	17,551,891	35,103,783	-	35,103,783
甘南制罐三线	15,956,176	-	15,956,176	-	-	-
其他	21,995,644	-	21,995,644	43,596,601	-	43,596,601
合计	<u>1,320,422,427</u>	<u>(17,551,892)</u>	<u>1,302,870,535</u>	<u>537,106,140</u>	<u>-</u>	<u>537,106,140</u>

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 在建工程(续)

(a) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	其他减少 ^(注)	减值准备	2016 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
湖北包装二片 罐新项目	1,635,880,000	396,892,888	748,834,433	(465,916,253)	(13,770,575)	-	666,040,493	70%	70%	61,048,266	56,785,766	4.26%	(iv)
湖北饮料灌装 新项目	386,284,700	581,132	311,858,834	(1,725,641)	-	-	310,714,325	81%	81%	11,560,237	11,560,237	3.96%	(iii)
陕西二片罐新 项目	480,794,200	829,350	312,155,461	(115,023,641)	(583)	-	197,960,587	64%	64%	7,114,844	7,114,844	5.73%	(ii)
广东灌装项目	147,172,200	60,102,386	12,549,033	-	-	-	72,651,419	49%	49%	-	-	-	(i)
北京 DRD 制罐 二线项目	39,260,600	35,103,783	-	-	-	(17,551,892)	17,551,891	95%	95%	-	-	-	(i)
甘南制罐三线	24,170,000	-	15,956,176	-	-	-	15,956,176	66%	66%	-	-	-	(i)
其他		43,596,601	49,764,321	(54,936,227)	(16,429,051)	-	21,995,644			-	-	-	
合计		<u>537,106,140</u>	<u>1,451,118,258</u>	<u>(637,601,762)</u>	<u>(30,200,209)</u>	<u>(17,551,892)</u>	<u>1,302,870,535</u>			<u>79,723,347</u>	<u>75,460,847</u>		

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 在建工程(续)

(a) 重大在建工程项目变动(续)

(i) 自有资金

(ii) 自有资金及银行借款

(iii) 自有资金、银行借款及债券融资

(iv) 自有资金、银行借款、债券融资及融资租赁

注：其他减少主要为软件购置安装后转入无形资产、投资性房地产以及租入固定资产改良完工后转入长期待摊费用。

(b) 在建工程减值准备

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日	计提原因
北京 DRD 制罐二线项目	-	<u>(17,551,892)</u>	-	<u>(17,551,892)</u>	技术更新，设备的实际价值下降

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 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 ^(a)	其他	合计
原价						
2015 年						
12 月 31 日	292,105,224	19,368,956	914,583	-	16,302	312,405,065
本年增加	66,261,840	4,330,593	38,024,395	84,911,172	1,851,960	195,379,960
购置	66,261,840	1,859,342	38,024,395	-	1,851,960	107,997,537
非同一控 制下企 业合并	-	2,471,251	-	84,911,172	-	87,382,423
本年减少	-	(40,544)	-	-	-	(40,544)
外币报表折 算差异	-	(66,853)	-	(2,296,363)	-	(2,363,216)
2016 年						
12 月 31 日	358,367,064	23,592,152	38,938,978	82,614,809	1,868,262	505,381,265
累计摊销						
2015 年						
12 月 31 日	(23,447,112)	(4,969,570)	(914,583)	-	(5,162)	(29,336,427)
本年增加	(6,659,909)	(4,463,001)	(2,174,527)	(3,983,754)	(238,964)	(17,520,155)
计提	(6,659,909)	(2,379,273)	(2,174,527)	(2,807,956)	(238,964)	(14,260,629)
非同一控 制下企 业合并	-	(2,083,728)	-	(1,175,798)	-	(3,259,526)
本年减少	-	24,390	-	-	-	24,390
外币报表折 算差异	-	58,230	-	29,834	-	88,064
2016 年						
12 月 31 日	(30,107,021)	(9,349,951)	(3,089,110)	(3,953,920)	(244,126)	(46,744,128)
账面价值						
2016 年						
12 月 31 日	328,260,043	14,242,201	35,849,868	78,660,889	1,624,136	458,637,137
2015 年						
12 月 31 日	268,658,112	14,399,386	-	-	11,140	283,068,638

注：球员合同增加系购买欧塞尔股权产生(附注五(1))。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 无形资产(续)

于 2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本集团认为无形资产不存在减值迹象，故无需计提减值准备。

2016 年度，无形资产的摊销金额为 14,260,629 元(2015 年度：7,477,427 元)。

2016 年度，本集团研究开发支出共计 99,512,267 元(2015 年度：87,844,185 元)，全部计入当期损益。

于 2016 年 12 月 31 日，本集团以账面价值为 21,500,696 元(原价为 24,340,410 元)(2015 年 12 月 31 日：账面价值为 24,163,685 元、原价为 26,981,170 元)的土地使用权用于短期借款抵押(附注四(19)(i))。于 2016 年 12 月 31 日，本集团以账面价值为 77,076,742 元(原价为 83,650,249 元)(2015 年 12 月 31 日：本集团以账面价值为 70,551,912 元、原价为 74,658,108 元)的土地使用权用于长期借款抵押(附注四(28)(i))。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 商誉

	2015年 12月31日	本年增加	本年减少	2016年 12月31日
商誉 — 欧塞尔	-	18,100,666	-	18,100,666

本年度增加的商誉系购买欧塞尔股权所致(附注五(1))。

本集团已于年末对商誉所在的资产组进行减值测试，减值测试表明不需对商誉计提减值准备。

该资产组的可收回金额以预计未来现金流量现值的方法确定。本集团根据欧塞尔预计未来5年财务预算33%的平均增长率、18.32%的平均毛利率以及13.68%税前折现率预计该资产组的未来现金流量现值，根据历史经验及对未来在联赛中的表现作出上述预测。超过5年财务预算之后年份的现金流量保持稳定的增长率1%。对可收回金额的预计结果并没有导致确认减值损失。但预计该资产组未来现金流量现值所依据的关键假设可能会发生改变，管理层认为如果关键假设发生负面变动，则可能会导致本公司的账面价值超过其可收回金额。

(15) 长期待摊费用

	2015年 12月31日	本年增加	本年摊销	2016年 12月31日
经营租入固定资产改良	27,798,019	17,238,406	(14,621,794)	30,414,631
技术服务费	17,335,288	3,367,924	(7,274,036)	13,429,176
车位费	-	7,344,000	(247,133)	7,096,867
市政管道迁移费用	2,009,353	234,098	(1,151,436)	1,092,015
车间隔断费用	1,064,524	-	(292,924)	771,600
其他	-	3,673,176	(1,200,000)	2,473,176
合计	48,207,184	31,857,604	(24,787,323)	55,277,465

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 递延所得税资产

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2016 年 12 月 31 日		2015 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
资产减值准备	190,010,686	32,959,831	145,079,655	30,064,905
已计提尚未发放的 工资余额	69,979,499	13,551,403	59,194,732	11,666,368
预提费用	33,669,690	5,050,454	32,655,289	4,898,293
递延收益	52,196,514	11,689,535	44,560,291	10,956,343
其他	31,316,364	7,556,787	33,621,442	5,043,216
合计	<u>377,172,753</u>	<u>70,808,010</u>	<u>315,111,409</u>	<u>62,629,125</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		19,730,164		17,038,176
预计于 1 年后转回 的金额		<u>51,077,846</u>		<u>45,590,949</u>
		<u>70,808,010</u>		<u>62,629,125</u>

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2016 年 12 月 31 日		2015 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 合并公允价值变 动	77,388,848	25,793,703	-	-
其他	-	-	5,361,008	813,674
合计	<u>77,388,848</u>	<u>25,793,703</u>	<u>5,361,008</u>	<u>813,674</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		5,336,628		813,674
预计于 1 年后转回 的金额		<u>20,457,075</u>		<u>-</u>
		<u>25,793,703</u>		<u>813,674</u>

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 递延所得税资产(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：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	266,963,369	38,742,660
可抵扣亏损	188,670,950	87,538,748
合计	<u>455,634,319</u>	<u>126,281,408</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：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
2016	-	7,116,243
2017	8,212,829	8,214,007
2018	11,280,263	11,281,850
2019	9,728,284	10,027,963
2020	49,454,643	50,898,685
2021	109,994,931	-
合计	<u>188,670,950</u>	<u>87,538,748</u>

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 资产减值准备

	2015 年 12 月 31 日	非同一控制 下企业合并	本年增加	本年减少		外币报表折算 差异	2016 年 12 月 31 日
				转回	转销		
坏账准备	103,254,688	927,951	113,320,038	(608,206)	(158,554)	(25,096)	216,710,821
其中：应收账款坏账准备	96,330,228	927,951	112,793,705	(453,078)	(8,554)	(25,096)	209,565,156
其他应收款坏账准备	6,924,460	-	526,333	(155,128)	(150,000)	-	7,145,665
存货跌价准备	16,858,265	15,168	32,942,884	-	(6,325,468)	(736)	43,490,113
可供出售金融资产减值准备	-	-	32,235,849	-	-	-	32,235,849
固定资产减值准备	38,776,606	-	36,416,462	-	-	-	75,193,068
在建工程减值准备	-	-	17,551,892	-	-	-	17,551,892
合计	158,889,559	943,119	232,467,125	(608,206)	(6,484,022)	(25,832)	385,181,743

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 其他非流动资产

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预付设备及工程款	145,272,984	346,309,700
递延收益	32,556,216	25,744,169
预付土地款	28,883,000	1,891,301
衍生金融工具-		
回购权及现金补偿权(a)	23,604,500	-
预付购置房屋款	-	158,742,156
土地保证金	-	2,000,000
合计	<u>230,316,700</u>	<u>534,687,326</u>

- (a) 如附件四(9)所述，回购权与现金补偿权为嵌入衍生工具，属于“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”。于2016年12月31日，参考第三方评估师的专业意见，本公司的回购权及现金补偿权的公允价值与其在购买日的公允价值无重大差异，为人民币13,976,400元及9,628,100元。

(19) 短期借款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
抵押借款(i)	29,395,328	112,413,353
质押借款(i)	372,097,874	196,653,810
保证借款(ii)	672,879,310	594,337,339
信用借款	473,068,000	567,115,415
合计	<u>1,547,440,512</u>	<u>1,470,519,917</u>

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 短期借款(续)

(i) 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：

		2016 年 12 月 31 日					
		质押物		抵押物			
借款金额		银行保证金 (附注四(1))	应收账款 (附注四(3)(i))	固定资产(附注四(11))		无形资产(附注四(13))	
		账面价值	账面价值	原值	账面价值	原值	账面价值
短期借款	<u>401,493,202</u>	<u>-</u>	<u>571,486,300</u>	<u>116,362,736</u>	<u>101,452,279</u>	<u>24,340,410</u>	<u>21,500,696</u>

		2015 年 12 月 31 日					
		质押物		抵押物			
借款金额		银行保证金 (附注四(1))	应收账款 (附注四(3)(i))	固定资产(附注四(11))		无形资产(附注四(13))	
		账面价值	账面价值	原值	账面价值	原值	账面价值
短期借款	<u>309,067,163</u>	<u>-</u>	<u>113,053,440</u>	<u>107,283,094</u>	<u>93,376,689</u>	<u>26,981,170</u>	<u>24,163,685</u>

(ii) 于 2016 年 12 月 31 日，短期保证借款包括：

担保方	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
本公司	<u>672,879,310</u>	<u>594,337,339</u>

(iii) 于 2016 年 12 月 31 日，短期借款的利率区间为 1.486%至 5.35%(2015 年 12 月 31 日：4.35%至 5.60%)，其中，奥瑞泰发展借入的欧元短期借款利率为 1.486%。

(20) 应付票据

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	115,323,235	-
商业承兑汇票	-	33,613,000
合计	<u>115,323,235</u>	<u>33,613,000</u>

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 应付账款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付原材料款	935,388,284	644,738,759
其他	40,262,203	13,087,775
合计	<u>975,650,487</u>	<u>657,826,534</u>

于 2016 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 4,585,061 元(2015 年 12 月 31 日：4,381,519 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。

(22) 预收款项

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预收销货款	<u>25,210,999</u>	<u>20,625,023</u>

于 2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，无账龄超过一年的预收账款。

(23) 应付职工薪酬

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	95,447,606	80,536,072
应付设定提存计划(b)	2,569,390	2,357,726
合计	<u>98,016,996</u>	<u>82,893,798</u>

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬

	2015 年 12 月 31 日	非同一控制下 企业合并	本年增加	本年减少	外币报表折算差异	2016 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	64,770,458	1,411,990	331,280,887	(320,009,017)	(41,862)	77,412,456
职工福利费	1,021,877	77,705	25,126,651	(25,248,754)	(1,051)	976,428
社会保险费	1,832,916	1,549,578	24,250,553	(23,558,438)	(53,327)	4,021,282
其中：医疗保险费	1,417,696	1,549,578	20,986,535	(20,251,831)	(53,327)	3,648,651
工伤保险费	340,507	-	1,941,561	(1,970,218)	-	311,850
生育保险费	74,713	-	1,322,457	(1,336,389)	-	60,781
住房公积金	4,013,119	-	18,166,064	(18,286,217)	-	3,892,966
工会经费和职工教育经费	1,836,410	-	4,586,686	(4,870,440)	-	1,552,656
其他	7,061,292	715,266	12,032,667	(12,196,844)	(20,563)	7,591,818
合计	<u>80,536,072</u>	<u>3,754,539</u>	<u>415,443,508</u>	<u>(404,169,710)</u>	<u>(116,803)</u>	<u>95,447,606</u>

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 应付职工薪酬(续)

(b) 设定提存计划

	2015 年 12 月 31 日	非同一控制下 企业合并	本年增加	本年减少	外币报表折算差异	2016 年 12 月 31 日
基本养老保险	1,989,644	122,759	38,224,251	(38,296,425)	(6,342)	2,033,887
失业保险费	368,082	128,277	2,122,035	(2,078,608)	(4,283)	535,503
合计	<u>2,357,726</u>	<u>251,036</u>	<u>40,346,286</u>	<u>(40,375,033)</u>	<u>(10,625)</u>	<u>2,569,390</u>

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(24) 应交税费

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应交企业所得税	87,850,432	94,473,614
未交增值税	32,654,986	37,765,406
应交城市维护建设税	2,249,456	2,512,397
应交教育费附加	1,391,453	1,278,966
应交营业税	-	601,538
其他	7,438,565	6,196,370
合计	<u>131,584,892</u>	<u>142,828,291</u>

(25) 应付利息

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付债券利息	73,798,656	30,275,000
短期借款利息	4,015,443	3,789,606
长期借款利息(分期付息到期还本)	2,552,104	2,887,745
合计	<u>80,366,203</u>	<u>36,952,351</u>

(26) 其他应付款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付工程设备款	142,631,558	204,823,413
应付运费	23,429,135	16,796,725
应付保证金及押金	8,453,380	2,566,772
应付咨询、中介费	7,790,485	14,761,290
应付租金	2,637,473	2,294,406
其他	29,448,585	22,199,005
合计	<u>214,390,616</u>	<u>263,441,611</u>

于 2016 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 21,288,766 元(2015 年 12 月 31 日：7,969,429 元)，主要为应付设备采购尾款。因设备尚未过质保期，该等款项尚未结清。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(27) 一年内到期的非流动负债

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款(a)	723,056,550	555,900,000
一年内到期的应付债券	498,185,600	-
一年内到期的长期应付款	139,609,233	63,053,765
合计	<u>1,360,851,383</u>	<u>618,953,765</u>

(a) 一年内到期的长期借款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
抵押借款	46,456,550	-
保证借款	376,600,000	305,900,000
信用借款	300,000,000	250,000,000
合计	<u>723,056,550</u>	<u>555,900,000</u>

(28) 长期借款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
抵押借款(i)	455,699,641	305,033,500
保证借款(ii)	1,906,006,497	645,300,000
信用借款	420,000,000	550,000,000
合计	<u>2,781,706,138</u>	<u>1,500,333,500</u>

减：一年内到期的长期借款(附注四(27))

抵押借款	(46,456,550)	-
保证借款	(376,600,000)	(305,900,000)
信用借款	(300,000,000)	(250,000,000)
合计	<u>(723,056,550)</u>	<u>(555,900,000)</u>

一年后到期的长期借款

抵押借款	409,243,091	305,033,500
保证借款	1,529,406,497	339,400,000
信用借款	120,000,000	300,000,000
合计	<u>2,058,649,588</u>	<u>944,433,500</u>

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 长期借款(续)

(i) 长期借款中抵押借款的抵押物情况列示如下：

借款金额	2016 年 12 月 31 日					
	抵押物					
	在建工程	固定资产(附注四(11))		无形资产(附注四(13))		
账面价值	原值	账面价值	原值	账面价值		
长期借款	<u>455,699,641</u>	<u>103,159,201</u>	<u>254,164,043</u>	<u>226,774,066</u>	<u>83,650,249</u>	<u>77,076,742</u>

借款金额	2015 年 12 月 31 日					
	抵押物					
	预付账款	固定资产(附注四(11))		无形资产(附注四(13))		
账面价值	原值	账面价值	原值	账面价值		
长期借款	<u>305,033,500</u>	<u>86,156,855</u>	<u>201,298,864</u>	<u>189,857,227</u>	<u>74,658,108</u>	<u>70,551,912</u>

(ii) 于 2016 年 12 月 31 日，长期保证借款包括：

担保方	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
本公司	1,666,006,497	575,300,000
湖北奥瑞金制罐有限公司(以下称“湖北奥瑞金”)	<u>240,000,000</u>	<u>70,000,000</u>
合计	<u>1,906,006,497</u>	<u>645,300,000</u>

(iii) 于 2016 年 12 月 31 日，长期借款的利率区间为 1.95%至 6.325%(2015 年 12 月 31 日：4.28%至 6.77%)，其中，欧塞尔借入的欧元长期借款利率为 1.95%。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(29) 应付债券

	2015 年 12 月 31 日	本年发行	实际利率 摊销调整	转入一年内到 期部分	2016 年 12 月 31 日
2014 年 中期票据	495,097,000	-	3,088,600	(498,185,600)	-
2015 年 中期票据	595,451,400	-	1,750,800	-	597,202,200
2016 年 公司债券	-	1,482,000,000	2,387,700	-	1,484,387,700
	<u>1,090,548,400</u>	<u>1,482,000,000</u>	<u>7,227,100</u>	<u>(498,185,600)</u>	<u>2,081,589,900</u>

债券有关信息如下：

	面值	发行日期	债券期限	发行金额
2014 年中期票据(a)	100 元/百元	2014 年 7 月 29 日	3 年	500,000,000
2015 年中期票据(b)	100 元/百元	2015 年 6 月 30 日	3 年	600,000,000
2016 年公司债券(c)	100 元/张	2016 年 4 月 11 日	5 年	1,500,000,000

- (a) 经中国银行间市场交易商协会的中市协注【2013】MTN350 号文核准，本公司于 2014 年 7 月 29 日发行中期票据，发行总额 500,000,000 元，债券期限为 3 年。此债券采用单利按年计息，固定年利率为 6.90%，每年付息一次(附注四(25))。
- (b) 经中国银行间市场交易商协会的中市协注【2013】MTN350 号文核准，本公司于 2015 年 6 月 30 日发行中期票据，发行总额 600,000,000 元，债券期限为 3 年。此债券采用单利按年计息，固定年利率为 5.30%，每年付息一次(附注四(25))。
- (c) 经中国证券监督管理委员会证监许可【2016】237 号文核准，本公司获准面向合格投资者公开发行面值总额为人民币 1,500,000,000 元的公司债券，债券期限为 5 年。此债券采用单利按年计息，固定年利率为 4%，每年付息一次(附注四(25))。

(30) 长期应付款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付融资租赁设备款	<u>925,755,006</u>	<u>617,631,265</u>
减：一年内到期的长期应付款	<u>(139,609,233)</u>	<u>(63,053,765)</u>
	<u>786,145,773</u>	<u>554,577,500</u>

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(31) 递延收益

	2016 年 1 月 1 日	非同一控制 下企业合并	本年增加	本年减少	外币报表 折算差异	2016 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	<u>51,222,869</u>	<u>33,535,811</u>	<u>69,468,685</u>	<u>(6,282,422)</u>	<u>(977,487)</u>	<u>146,967,456</u>	递延收益为与资产 相关的政府补助
政府补助项目	2015 年 12 月 31 日	非同一控制 下企业合并	本年新增补助金额	本年计入营业 外收入金额	外币报表 折算差异	2016 年 12 月 31 日	与资产相关 /与收益相关
2009 年工业发展基金	822,222	-	-	(411,111)	-	411,111	与资产相关
生产线扶植基金	179,312	-	-	(82,759)	-	96,553	与资产相关
2010 年工业发展基金	835,765	-	-	(417,882)	-	417,883	与资产相关
技术改造资金	575,191	-	-	(67,596)	-	507,595	与资产相关
上虞配套设施建设补偿费	1,772,221	-	-	(66,667)	-	1,705,554	与资产相关
进口磨床进口贴息补助	101,623	-	-	(7,868)	-	93,755	与资产相关
进口拉伸机进口贴息补助	-	-	106,937	(4,974)	-	101,963	与资产相关
工业建设奖励	13,608,939	-	-	(938,547)	-	12,670,392	与资产相关
2014 年商务发展资金	880,734	-	-	(110,092)	-	770,642	与资产相关
2014 年工业企业装备投入奖 励资金	3,980,860	-	-	(497,607)	-	3,483,253	与资产相关
2014 年工业和信息产业转型 升级专项资金	1,702,703	-	-	(194,595)	-	1,508,108	与资产相关

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(31) 递延收益(续)

政府补助项目	2015 年 12 月 31 日	非同一控制 下企业合并	本年新增补助金额	本年计入营业 外收入金额	外币报表 折算差异	2016 年 12 月 31 日	与资产相关 /与收益相关
项目建设补贴	18,365,307	-	-	(655,904)	-	17,709,403	与资产相关
2016 年项目建设补贴	-	-	12,425,800	(1,242,580)	-	11,183,220	与资产相关
商务发展专项基金	717,878	-	-	(82,043)	-	635,835	与资产相关
2014 年度促进工业经济转型发展 专项奖励	1,017,537	-	-	(116,290)	-	901,247	与资产相关
开原区政府经济建设扶持奖励	2,723,100	-	-	(62,600)	-	2,660,500	与资产相关
基础设施建设费	3,939,477	-	-	(145,907)	-	3,793,570	与资产相关
基础设施建设补助	-	-	6,335,948	(211,198)	-	6,124,750	与资产相关
设备与技术奖励	-	-	50,600,000	-	-	50,600,000	与资产相关
欧塞尔区政府提供的培训中心建设 补贴	-	10,908,888	-	(311,424)	(318,681)	10,278,783	与资产相关
勃艮第大区政府培训中心建设补贴	-	11,242,464	-	(315,854)	(327,641)	10,598,969	与资产相关
法国公共政府培训中心建设补贴	-	11,238,652	-	(315,803)	(327,539)	10,595,310	与资产相关
勃艮第大区政府更衣室改建补贴	-	113,915	-	(14,047)	(2,888)	96,980	与资产相关
勃艮第大区政府供电改造补贴	-	31,892	-	(9,074)	(738)	22,080	与资产相关
合计	<u>51,222,869</u>	<u>33,535,811</u>	<u>69,468,685</u>	<u>(6,282,422)</u>	<u>(977,487)</u>	<u>146,967,456</u>	

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(32) 股本

	2015 年 12 月 31 日	本年增减变动			2016 年 12 月 31 日
		送股	公积金转股	小计	
人民币普通股	<u>981,344,000</u>	<u>392,537,600</u>	<u>981,344,000</u>	<u>1,373,881,600</u>	<u>2,355,225,600</u>
	2014 年 12 月 31 日	本年增减变动			2015 年 12 月 31 日
		送股	公积金转股	小计	
人民币普通股	<u>613,340,000</u>	<u>-</u>	<u>368,004,000</u>	<u>368,004,000</u>	<u>981,344,000</u>

根据 2016 年 4 月 25 日召开的股东大会审议通过，以 2015 年 12 月 31 日公司的总股本 981,344,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 4 股(含税)，共分配 392,537,600 元。同时，以总股本 981,344,000 股(2015 年：613,340,000 股)为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股(2015 年：每 10 股转增 6 股)。利润分配方案实施前公司总股本为 981,344,000 股，利润分配方案实施后总股本增至 2,355,225,600 股。

根据 2015 年 4 月 7 日股东大会决议，本公司以总股本 613,340,000 股(2014 年：306,670,000 股)为基数，以资本公积每 10 股转增 6 股(2014 年：每 10 股转增 10 股)，于 2015 年 4 月 24 日转增完成。转增后，本公司总股本增至 918,344,000 股(2014 年：613,340,000 股)。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 资本公积

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
股本溢价(a)	1,034,116,997	-	(981,344,000)	52,772,997
其他资本公积				
-其他	10,311,700	-	-	10,311,700
合计	<u>1,044,428,697</u>	<u>-</u>	<u>(981,344,000)</u>	<u>63,084,697</u>
	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
股本溢价(b)	1,402,120,997	-	(368,004,000)	1,034,116,997
其他资本公积				
-其他	10,311,700	-	-	10,311,700
合计	<u>1,412,432,697</u>	<u>-</u>	<u>(368,004,000)</u>	<u>1,044,428,697</u>

- (a) 如附注四(32)所述，根据 2016 年 4 月 25 日股东大会决议，本公司以总股本 981,344,000 股为基数，以资本公积每 10 股转增 10 股，减少资本公积 981,344,000 元。
- (b) 如附注四(32)所述，根据 2015 年 4 月 7 日股东大会决议，本公司以总股本 613,340,000 股为基数，以资本公积每 10 股转增 6 股，减少资本公积 368,004,000 元。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(34) 其他综合收益

	资产负债表其他综合收益			2016年度利润表中其他综合收益				
	2015年 12月31日	税后归属于 母公司	2016年 12月31日	本年所得税 前发生额	减：前期计入其他 综合收益本 年转入损益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
以后将重分类进损益的 其他综合收益								
可供出售金融资产公 允价值变动	-	315,113	315,113	315,113	-	-	315,113	-
外币报表折算差额	188,756	38,208,787	38,397,543	37,834,627	-	-	38,208,787	(374,160)
	<u>188,756</u>	<u>38,523,900</u>	<u>38,712,656</u>	<u>38,149,740</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>38,523,900</u>	<u>(374,160)</u>
	资产负债表其他综合收益			2015年度利润表中其他综合收益				
	2014年 12月31日	税后归属于 母公司	2015年 12月31日	本年所得税 前发生额	减：前期计入其他 综合收益本 年转出损益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
以后将重分类进损益的 其他综合收益								
外币报表折算差额	373,946	(185,190)	188,756	(185,190)	-	-	(185,190)	-
	<u>373,946</u>	<u>(185,190)</u>	<u>188,756</u>	<u>(185,190)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(185,190)</u>	<u>-</u>

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 盈余公积

	2015 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积	201,777,526	60,200,668	-	261,978,194
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>211,239,112</u>	<u>60,200,668</u>	<u>-</u>	<u>271,439,780</u>
	2014 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2015 年 12 月 31 日
法定盈余公积	157,448,572	44,328,954	-	201,777,526
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>166,910,158</u>	<u>44,328,954</u>	<u>-</u>	<u>211,239,112</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。本公司任意盈余公积金的提取额由董事会提议，需经股东大会批准。

本公司 2016 年度按净利润的 10%提取法定盈余公积 60,200,668 元(2015 年度：44,328,954 元)。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(36) 未分配利润

	2016 年度	2015 年度
年初未分配利润	2,123,490,321	1,555,646,896
加：本年归属于母公司股东的净利润	1,153,581,344	1,016,976,779
减：对股东的分配(a)	(441,604,800)	(404,804,400)
未分配利润转增股本(a)	(392,537,600)	-
提取法定盈余公积(附注四(35))	(60,200,668)	(44,328,954)
年末未分配利润	<u>2,382,728,597</u>	<u>2,123,490,321</u>

- (a) 根据 2016 年 4 月 25 日股东大会决议，本公司向全体股东分派现金股利，每 10 股派发人民币 4.50 元(含税)，按照已发行股份 981,344,000 股计算，共计 441,604,800 元(2015 年：404,804,400 元)。同时，以 2015 年 12 月 31 日公司的总股本 981,344,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 4 股(含税)，共分配 392,537,600 元。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 营业收入和营业成本

	2016 年度	2015 年度
主营业务收入(a)	6,957,214,362	6,422,492,459
其他业务收入(b)	641,437,260	239,860,634
合计	<u>7,598,651,622</u>	<u>6,662,353,093</u>
	2016 年度	2015 年度
主营业务成本(a)	4,368,764,947	4,146,611,950
其他业务成本(b)	603,838,068	239,044,771
合计	<u>4,972,603,015</u>	<u>4,385,656,721</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2016 年度		2015 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
三片罐产品				
饮料罐	5,366,758,081	2,950,239,623	5,174,052,597	3,098,832,558
食品罐	277,597,198	229,356,668	277,853,778	230,865,444
小计	<u>5,644,355,279</u>	<u>3,179,596,291</u>	<u>5,451,906,375</u>	<u>3,329,698,002</u>
二片罐产品				
饮料罐	<u>1,202,120,640</u>	<u>1,122,144,822</u>	<u>874,318,414</u>	<u>744,208,510</u>
灌装业务				
灌装	<u>110,738,443</u>	<u>67,023,834</u>	<u>96,267,670</u>	<u>72,705,438</u>
合计	<u>6,957,214,362</u>	<u>4,368,764,947</u>	<u>6,422,492,459</u>	<u>4,146,611,950</u>

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 营业收入和营业成本(续)

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2016 年度		2015 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	549,527,963	511,225,200	173,215,814	174,139,784
比赛相关收入	11,896,528	14,963,416	-	-
其他	80,012,769	77,649,452	66,644,820	64,904,987
合计	<u>641,437,260</u>	<u>603,838,068</u>	<u>239,860,634</u>	<u>239,044,771</u>

(38) 税金及附加

	2016 年度	2015 年度	计缴标准
城市维护建设税	30,144,689	27,259,159	按实际缴纳的流转税的 5%或 7%
教育费附加	13,641,168	12,340,275	按实际缴纳的流转税的 3%
地方教育发展费	8,671,881	8,244,140	按实际缴纳的流转税的 2%
房产税	6,441,987	-	应税房产计税余值的 1.2%或租金收入的 12%
土地使用税	4,064,623	-	应税土地面积×1.5 至 13 元/平米
河道工程维护管理费及水利基金	1,449,540	2,106,145	按实际缴纳的流转税的 0.084% 至 1%
营业税	470,248	1,782,005	应税收入的 5%
其他	3,930,792	-	
合计	<u>68,814,928</u>	<u>51,731,724</u>	

财政部于 2016 年 12 月颁布了财会[2016]22 号《增值税会计处理规定》，要求自发布之日起施行。2016 年 5 月 1 日至该规定施行之间发生的交易按该规定调整。按照该规定的相关要求，本集团将 2016 年 5 月至 12 月发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等 14,437,402 元列示在“税金及附加”项目中，2016 年 1 月至 4 月发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等 6,773,952 元仍列示在“管理费用”项目中，2015 年的比较数字不追溯调整，该规定其他事项对本集团财务报表影响并不重大。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(39) 销售费用

	2016 年度	2015 年度
交通运输费	102,208,505	98,338,007
人工	19,709,760	15,612,232
会议、招待及交通差旅费	17,967,386	20,154,310
租赁费	11,473,212	10,104,455
宣传费	10,291,960	4,868,311
其他	8,260,792	8,192,041
合计	<u>169,911,615</u>	<u>157,269,356</u>

(40) 管理费用

	2016 年度	2015 年度
人工	153,993,336	120,065,671
研发费用	99,512,267	87,844,185
办公、招待、会议及交通差旅费	90,159,275	84,592,465
咨询及专业服务	45,597,388	43,594,899
宣传费	31,724,016	11,871,506
房租物业费	29,746,857	21,690,319
固定资产折旧	28,669,800	21,877,046
长期待摊费用摊销	11,513,408	3,632,805
无形资产摊销	7,956,589	6,778,462
税费	7,730,402	19,522,994
信息系统维护运行费	6,559,112	4,796,175
修理费	6,254,145	5,060,257
交通运输费	4,757,482	4,771,656
其他	31,717,353	27,435,562
合计	<u>555,891,430</u>	<u>463,534,002</u>

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(41) 财务费用-净额

	2016 年度	2015 年度
利息支出	360,280,129	170,417,796
减：资本化利息	(75,460,847)	(15,338,596)
利息费用	284,819,282	155,079,200
减：利息收入	(10,304,492)	(7,780,549)
汇兑损益	(36,983,885)	3,924,216
其他	3,568,610	2,009,432
净额	241,099,515	153,232,299

(42) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用和管理费用按照性质分类，列示如下：

	2016 年度	2015 年度
产成品及在产品存货变动	4,301,385,976	3,783,778,769
职工薪酬(附注四(23))	455,789,794	389,037,608
固定资产折旧(附注四(11))	265,889,633	232,548,400
水电费等公共事业服务费	118,943,325	110,833,490
会议、招待及交通差旅费	111,808,957	104,988,507
交通运输费	102,418,860	103,518,016
房租物业费	64,813,449	65,804,647
咨询及专业服务	46,879,517	47,619,667
宣传费	42,015,976	16,739,817
长期待摊费用摊销(附注四(15))	24,787,323	10,294,674
无形资产摊销(附注四(13))	14,260,629	7,477,427
税费	7,730,402	20,635,346
投资性房地产摊销(附注四(10))	1,542,108	1,541,745
其他	140,140,111	111,641,966
合计	5,698,406,060	5,006,460,079

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(43) 投资收益/(损失)

	2016 年度	2015 年度
权益法核算的长期股权投资收益	116,455,249	16,818
可供出售金融资产等在持有期间取得的 投资收益	485,647	55,000
投资亏损	-	(36,456,111)
理财产品收益	7,413,472	666,556
合计	<u>124,354,368</u>	<u>(35,717,737)</u>

(44) 资产减值损失

	2016 年度	2015 年度
坏账损失	112,711,832	83,368,033
存货跌价损失	32,942,884	16,388,210
固定资产减值损失	36,416,462	19,576,247
在建工程减值损失	17,551,892	-
可供出售金融资产减值损失	32,235,849	-
合计	<u>231,858,919</u>	<u>119,332,490</u>

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(45) 营业外收入

	2016 年度	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置利得	3,645,436	3,645,436
政府补助(a)	88,663,355	88,663,355
其他	3,588,312	3,588,312
合计	<u>95,897,103</u>	<u>95,897,103</u>
	2015 年度	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置利得	162,968	162,968
政府补助(a)	65,279,635	65,279,635
补偿款	7,786,632	7,786,632
其他	2,863,458	2,863,458
合计	<u>76,092,693</u>	<u>76,092,693</u>

(a) 政府补助明细

	2016 年度	2015 年度	与资产相关/与收益相关
财政税收返还	44,168,360	19,105,948	与收益相关
企业扶持奖励	38,212,573	41,402,064	与收益相关
补贴收入摊销	6,282,422	4,771,623	与资产相关
合计	<u>88,663,355</u>	<u>65,279,635</u>	

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(46) 营业外支出

	2016 年度	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置损失	1,193,249	1,193,249
对外捐赠	901,635	901,635
存货报废	1,678,665	-
其他	1,526,508	1,526,508
合计	<u>5,300,057</u>	<u>3,621,392</u>

	2015 年度	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置损失	3,084,053	3,084,053
对外捐赠	1,851,864	1,851,864
存货报废	2,440,905	-
补偿款	7,786,632	7,786,632
其他	179,133	179,133
合计	<u>15,342,587</u>	<u>12,901,682</u>

(47) 所得税费用

	2016 年度	2015 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	430,580,983	380,729,548
递延所得税	(9,894,357)	(36,765,066)
合计	<u>420,686,626</u>	<u>343,964,482</u>

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 所得税费用(续)

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：

	2016 年度	2015 年度
利润总额	1,573,423,614	1,356,628,870
按 25% 税率计算的所得税	393,355,904	339,157,218
实际税率与 25% 税率差异影响所得税费用	(20,530,328)	(19,592,333)
非应纳税项目	(37,440,425)	17,955
不得扣除的成本、费用和损失	7,252,536	14,335,189
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	(9,394,568)	(5,621,213)
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	94,239,575	20,954,899
研发费用加计扣除	(7,081,623)	(5,214,926)
以前年度汇算清缴差异	285,555	(72,307)
所得税费用	<u>420,686,626</u>	<u>343,964,482</u>

(48) 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：

	2016 年度	2015 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	1,153,581,344	1,016,976,779
本公司发行在外普通股	<u>2,355,225,600</u>	<u>2,355,225,600</u>
基本每股收益	<u>0.49</u>	<u>0.43</u>
其中：		
— 持续经营基本每股收益：	0.49	0.43
— 终止经营基本每股收益：	-	-

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 每股收益(续)

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。于 2016 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股(2015 年度：无)，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

(49) 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2016 年度	2015 年度
财政补贴	82,380,933	60,508,012
租金收入	14,441,119	11,850,306
银行存款利息	10,304,492	7,780,549
其他	3,879,641	6,359,036
合计	<u>111,006,185</u>	<u>86,497,903</u>

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2016 年度	2015 年度
燃料动力及修理费	172,104,830	162,459,159
交通及运输费	106,139,170	108,471,140
办公费、差旅费、招待费	162,174,258	111,366,028
研究开发	73,082,235	51,803,515
房租及物业费	65,984,527	63,692,176
咨询服务费	52,568,193	44,839,869
宣传费	42,015,976	16,739,817
修理费	6,254,145	5,060,257
支付保证金	7,662,994	42,491,767
银行手续费	3,849,157	1,814,720
捐赠支出	901,635	1,851,864
其他	46,835,182	15,402,976
合计	<u>739,572,302</u>	<u>625,993,288</u>

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(49) 现金流量表项目注释(续)

(c) 收到的其他与投资活动有关的现金

	2016 年度	2015 年度
与资产相关的政府补助	68,620,457	42,790,800
投资中粮包装保证金收回	30,000,000	-
押汇保证金收回	4,280,000	26,311,348
土地保证金收回	3,535,503	9,189,331
合计	<u>106,435,960</u>	<u>78,291,479</u>

(d) 支付的其他与投资活动有关的现金

	2016 年度	2015 年度
保函保证金	164,039,857	-
信用证保证金	20,511,053	7,938,015
投资中粮包装保证金	-	30,000,000
设备保证金	-	4,280,000
合计	<u>184,550,910</u>	<u>42,218,015</u>

(e) 收到的其他与筹资活动有关的现金

	2016 年度	2015 年度
售后回租	<u>222,900,000</u>	<u>525,000,000</u>

(f) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	2016 年度	2015 年度
融资租赁租金支付	173,381,109	5,674,025
汇票保证金	35,919,376	-
融资租赁服务费支付	-	33,161,540
合计	<u>209,300,485</u>	<u>38,835,565</u>

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(50) 现金流量表补充资料

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

	2016 年度	2015 年度
净利润	1,152,736,988	1,012,664,388
加：资产减值准备	231,858,919	119,332,490
固定资产折旧	265,889,633	232,548,400
无形资产摊销	14,260,629	7,477,427
投资性房地产摊销	1,542,108	1,541,745
长期待摊费用摊销	24,787,323	10,294,674
处置固定资产的(收益)/损失	(2,452,187)	2,921,085
财务费用	238,189,064	156,686,485
投资(收益)/损失	(124,354,368)	35,717,737
递延所得税资产的增加	(10,305,973)	(36,765,066)
递延收益的减少	(6,282,422)	(4,771,623)
存货的减少	18,624,359	46,074,414
经营性应收项目的增加	(1,307,197,528)	(684,174,296)
经营性应付项目的增加	263,057,690	285,934,461
经营活动产生的现金流量净额	<u>760,354,235</u>	<u>1,185,482,321</u>

不涉及现金收支的重大投资和筹资活动

	2016 年度	2015 年度
融资租入资产	<u>321,588,862</u>	<u>105,598,085</u>

现金及现金等价物净变动情况

	2016 年度	2015 年度
现金及现金等价物的年末余额	1,133,899,699	2,065,189,582
减：现金及现金等价物的年初余额	<u>(2,065,189,582)</u>	<u>(1,164,441,275)</u>
现金及现金等价物净(减少)/增加	<u>(931,289,883)</u>	<u>900,748,307</u>

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(50) 现金流量表补充资料(续)

(b) 取得子公司

2016 年度

本年发生的企业合并于本年支付的现金和现金等价物	51,960,300
减：购买日子公司持有的现金和现金等价物	(9,683,123)
取得子公司支付的现金净额	<u>42,277,177</u>

(c) 现金及现金等价物

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
现金	1,133,899,699	2,065,189,582
其中：库存现金	62,628	91,150
可随时用于支付的银行存款	1,133,837,071	2,065,098,432
年末现金及现金等价物余额	<u>1,133,899,699</u>	<u>2,065,189,582</u>

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(51) 外币货币性项目

	2016 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金			
美元	32,626	6.9730	227,501
港元	44,843,739	0.8945	40,112,725
瑞士法郎	280	6.7989	1,904
澳元	73,794	5.0157	370,129
欧元	5,013,362	7.3068	36,631,633
			<u>77,343,892</u>
应收账款			
欧元	1,631,414	7.3068	<u>11,920,416</u>
其他应收款			
港元	4,484,399	0.8945	4,011,295
澳元	35,760	5.0157	179,361
欧元	1,378,234	7.3068	10,070,480
			<u>14,261,136</u>
应付账款			
美元	745,124	6.9730	5,195,750
欧元	2,162,855	7.3068	15,803,549
			<u>20,999,299</u>
其他应付款			
美元	747,823	6.9730	5,214,570
港元	1,609,320	0.8945	1,439,537
瑞士法郎	173,817	6.7989	1,181,764
欧元	69,192	7.3068	505,572
			<u>8,341,443</u>
短期借款			
欧元	10,000,000	7.3068	<u>73,068,000</u>
长期借款(含一年内到期的部分)			
欧元	1,702,904	7.3068	<u>12,442,779</u>

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更

(1) 非同一控制下的企业合并

(a) 本年度发生的非同一控制下的企业合并

被购买方	取得时点	购买成本	取得的权益比例	取得方式	购买日	购买日确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净亏损	购买日至年末被购买方的经营活动现金流量	购买日至年末被购买方的现金流量净额
欧塞尔	2016 年 11 月 7 日	95,947,100	77.154%	股权购买	2016 年 11 月 7 日	控制权利交割	11,896,528	(3,454,482)	787,354	26,812,993

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(b) 合并成本以及商誉的确认情况如下：

	欧塞尔
合并成本 -	
收购现金对价	51,960,300
增资对价	29,245,400
递延对价	14,741,400
合并成本合计	<u>95,947,100</u>
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	<u>(77,846,434)</u>
商誉	<u>18,100,666</u>

本集团采用估值技术确定所转移非现金资产的公允价值以及所发生或承担的负债的公允价值。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(c) 被购买方于购买日的资产和负债情况列示如下：

(i) 欧塞尔

	购买日 公允价值	购买日 账面价值
货币资金	9,683,123	9,683,123
应收款项	55,504,495	55,504,495
预付款项	1,211,920	1,211,920
存货	104,540	104,540
其他流动资产	985,486	985,486
固定资产	67,588,368	67,588,368
无形资产(注)	84,122,897	1,840,191
在建工程	64,890	64,890
减：借款	(15,423,556)	(15,423,556)
应付款项	(1,318,198)	(1,318,198)
应付职工薪酬	(4,005,575)	(4,005,575)
递延所得税负债	(27,424,826)	-
其他负债	(70,196,094)	(69,030,499)
净资产	100,897,470	47,205,185
减：少数股东权益	(23,051,036)	(10,784,497)
取得的净资产	<u>77,846,434</u>	<u>36,420,688</u>

本集团采用估值技术来确定欧塞尔的资产负债于购买日的公允价值。主要资产的评估方法及其关键假设列示如下：

注 本公司对欧塞尔的无形资产进行评估。无形资产的评估方法为可比市场法，使用的关键假设如下：

在评估基准日，根据欧塞尔球员收到的第三方提出的实际报价确认球员合同的公允价值；对于不存在实际报价的球员合同，通过足球运动员交易网站，以网站上已实现交易的球员价值与欧塞尔同等资质的球员进行对比评估，确认球员合同的公允价值。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益

(1) 在子公司/结构化主体中的权益

(a) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
新疆奥瑞金包装容器有限公司(以下称“新疆奥瑞金”)	中国新疆乌鲁木齐	中国新疆乌鲁木齐	生产、销售食品和饮料用包装产品	100%	-	设立
浙江奥瑞金包装有限公司(以下称“浙江奥瑞金”)	中国浙江上虞	中国浙江上虞	生产、销售食品和饮料用包装产品	100%	-	设立
成都奥瑞金	中国四川成都	中国四川成都	生产、销售食品和饮料用包装产品	100%	-	设立
广东奥瑞金包装有限公司(以下称“广东奥瑞金”)	中国广东肇庆	中国广东肇庆	生产、销售食品和饮料用包装产品	100%	-	设立
江苏奥瑞金包装有限公司(以下称“江苏奥瑞金”)	中国江苏无锡	中国江苏无锡	生产、销售食品和饮料用包装产品	100%	-	设立
天津奥瑞金包装有限公司(以下称“天津奥瑞金”)	中国天津	中国天津	生产、销售食品和饮料用包装产品	100%	-	设立
龙口奥瑞金包装有限公司(以下称“龙口奥瑞金”)	中国山东龙口	中国山东龙口	生产、销售食品和饮料用包装产品	100%	-	设立
广西奥瑞金(i)	中国广西临桂县	中国广西临桂县	生产、销售食品和饮料用包装产品	55%	-	设立
北京香芮包装技术服务有限公司(以下称“香芮包装”)	中国北京	中国北京	技术开发、技术咨询、产品设计	100%	-	设立
江苏奥宝印刷科技有限公司(以下称“奥宝印刷”)(ii)	中国江苏无锡	中国江苏无锡	印刷技术的研究开发；马口铁材料及制品的加工、销售	80.5%	-	设立
山东奥瑞金包装有限公司(以下称“山东奥瑞金”)	中国山东青岛	中国山东青岛	生产、销售食品和饮料用包装产品	100%	-	设立
奥瑞金(甘南)包装有限公司(以下称“甘南奥瑞金”)	中国黑龙江甘南	中国黑龙江甘南	生产、销售食品和饮料用包装产品	100%	-	设立
上海济仕新材料科技有限公司(以下称“上海济仕”)	中国上海	中国上海	在新材料科技专业领域内从事技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务，机械设备、金属材料、包装材料的销售	100%	-	设立
清远奥瑞金包装有限公司(以下称“清远奥瑞金”)	中国广东清远	中国广东清远	生产、销售食品和饮料用包装产品	100%	-	设立
奥瑞金国际(iii)	中国香港	中国香港	生产、销售食品和饮料用包装产品	100%	-	设立
漳州奥瑞金包装有限公司(以下称“漳州奥瑞金”)	中国福建漳州	中国福建漳州	生产、销售食品和饮料用包装产品	100%	-	设立

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司/结构化主体中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
临沂奥瑞金印铁制罐有限公司(以下称“临沂奥瑞金”)	中国山东临沂	中国山东临沂	生产、销售食品和饮料用包装产品	100%	-	同一控制下的企业合并
海南奥瑞金包装实业有限公司(以下称“海南奥瑞金”)	中国海南文昌	中国海南文昌	生产、销售食品和饮料用包装产品	100%	-	同一控制下的企业合并
北京包装	中国北京	中国北京	生产、销售食品和饮料用包装产品	100%	-	同一控制下的企业合并
绍兴奥瑞金包装实业有限公司(以下称“绍兴奥瑞金”)	中国浙江绍兴	中国浙江绍兴	生产、销售食品和饮料用包装产品	100%	-	同一控制下的企业合并
湖北奥瑞金	中国湖北咸宁	中国湖北咸宁	生产、销售食品和饮料用包装产品	100%	-	同一控制下的企业合并
湖北元阳食品有限公司(以下称“湖北元阳”)	中国湖北嘉鱼	中国湖北嘉鱼	饮料灌装业务	-	75%	同一控制下的企业合并
辽宁元阳食品有限公司(以下称“辽宁元阳”)	中国辽宁开原	中国辽宁开原	饮料灌装业务	-	100%	同一控制下的企业合并
海南元阳食品有限公司(以下称“海南元阳”)	中国海南文昌	中国海南文昌	饮料灌装业务	-	92.5%	同一控制下的企业合并
昆明景润食品有限公司(以下称“昆明景润”)	中国云南昆明	中国云南昆明	饮料灌装业务	-	100%	同一控制下的企业合并
湖北奥瑞金饮料工业有限公司(以下称“湖北饮料”)	中国湖北咸宁	中国湖北咸宁	饮料加工销售；货物及技术进出口	-	100%	设立
湖北奥瑞金包装有限公司(以下称“湖北包装”)	中国湖北咸宁	中国湖北咸宁	生产、销售食品和饮料用包装产品	-	100%	设立
陕西奥瑞金	中国陕西宝鸡	中国陕西宝鸡	生产、销售食品和饮料用包装产品	100%	-	设立
鸿金投资	中国北京	中国北京	项目投资、资产管理、投资管理、投资咨询	100%	-	设立
北京奥瑞泰投资管理有限公司(以下称“奥瑞泰”)	中国北京	中国北京	技术开发、技术咨询、技术服务	100%	-	设立
奥瑞泰发展(iii)	中国香港	中国香港	技术开发、技术咨询、技术服务	-	100%	设立
奥瑞金发展(iii)	中国香港	中国香港	贸易公司	-	100%	设立
民生加银鑫牛资管计划	中国深圳	中国深圳	资产管理、投资管理、投资咨询	33.33%	-	结构化主体

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司/结构化主体中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
北京奥金智策传媒科技有限公司 (以下称“奥金智策”)(iv)	中国北京	中国北京	技术开发、技术咨询、技术服务	60.0%	-	设立
泰州奥瑞金苏萨金属包装有限公司 (以下称“泰州奥瑞金”)(v)	中国江苏泰州	中国江苏泰州	生产金属容器，从事节能技术和资源再生技术的开发、设计、应用	-	60.0%	设立
河南元阳食品有限公司	中国河南临颖	中国河南临颖	饮料灌装业务	100.0%	-	设立
河北奥瑞金包装有限公司(以下称 “河北奥瑞金”)(vii)	中国石家庄	中国石家庄	生产金属容器，从事节能技术和资源再生技术的开发、设计、应用	51.0%	-	设立
堆龙鸿晖	中国西藏拉萨	中国西藏拉萨	新材料技术研发	-	100.0%	设立
香港贝亚(iii)(vi)	中国香港	中国香港	贸易公司	-	87.5%	设立
天津奥瑞泰体育发展有限公司	中国天津	中国天津	组织体育赛事活动；体育场馆管理	-	100.0%	设立
奥瑞泰体育(iii)	中国香港	中国香港	项目投资、资产管理、投资管理、投资咨询	-	100.0%	设立
环球体育(iii)	中国香港	中国香港	项目投资、资产管理、投资管理、投资咨询	-	100.0%	设立
欧塞尔(iii)	法国欧塞尔	法国欧塞尔	管理和经营职业足球队和训练基地	-	77.154%	非同一控制下的企业合并

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司/结构化主体中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

- (i) 本公司对广西奥瑞金的持股比例为 **55%**，广西奥瑞金相关活动的决策由董事会作出，董事会决议至少应经由出席董事会会议的五分之三的董事同意才能通过，广西奥瑞金董事会成员共 **5** 名，本公司有权派出 **3** 名董事，故本公司拥有的表决权比例为 **60%**。
- (ii) 本公司对奥宝印刷的持股比例为 **80.5%**，奥宝印刷相关活动的决策由董事会作出，董事会决议至少应经由出席董事会会议的五分之三的董事同意才能通过，奥宝印刷董事会成员共 **5** 名，本公司有权派出 **4** 名董事，故本公司拥有的表决权比例为 **80%**。
- (iii) 本集团设立在香港的子公司奥瑞金国际、奥瑞泰发展、奥瑞金发展、香港贝亚、奥瑞泰体育、环球体育和在法国收购的子公司欧塞尔，需要遵循当地外汇管理政策，根据该政策，奥瑞金国际、奥瑞泰发展、奥瑞金发展、香港贝亚、奥瑞泰体育、环球体育及欧塞尔必须经过当地外汇管理局的批准才能向本公司及其他投资方支付现金股利。于 **2016 年 12 月 31 日**，奥瑞金国际、奥瑞泰发展、奥瑞泰体育、奥瑞金发展以及欧塞尔的现金及现金等价物金额分别为人民币 **58,529,643 元**、**111,765 元**、**13,456,631 元**、**917,185 元** 以及 **36,496,116 元**；香港贝亚及环球体育，本年尚无现金及现金等价物。除奥瑞金国际、奥瑞泰发展、香港贝亚、奥瑞泰体育、环球体育和欧塞尔外，本集团不存在使用集团资产或清偿集团负债方面的限制。
- (iv) 本公司对奥金智策的持股比例为 **60%**，奥金智策相关活动的决策由董事会作出，董事会决议至少应经由出席董事会会议的过半数的董事同意才能通过，奥金智策董事会成员共 **3** 名，本公司有权派出 **2** 名董事，故本公司拥有的表决权比例为 **66.67%**。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司/结构化主体中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

- (v) 本公司对泰州奥瑞金的持股比例为 60%，泰州奥瑞金相关活动的决策由董事会作出，董事会决议至少应经由出席董事会会议的过半数的董事同意才能通过，泰州奥瑞金董事会成员共 3 名，本公司有权派出 2 名董事，故本公司拥有的表决权比例为 66.67%。
- (vi) 本公司对香港贝亚的持股比例为 87.5%，香港贝亚相关活动的决策由董事会作出，董事会决议至少应经由出席董事会会议的过半数的董事同意才能通过，香港贝亚董事会成员共 5 名，本公司有权派出 4 名董事，故本公司拥有的表决权比例为 80%。
- (vii) 本公司对河北奥瑞金的持股比例为 51%，河北奥瑞金相关活动的决策由董事会作出，董事会决议至少应经由出席董事会会议的过半数的董事同意才能通过，河北奥瑞金董事会成员共 5 名，本公司有权派出 3 名董事，故本公司拥有的表决权比例为 60%。

(b) 存在重要少数股东权益的子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	2016 年度归属于少数股东的损益	2016 年度向少数股东分派股利	2016 年 12 月 31 日少数股东权益
广西奥瑞金	45.0%	(469,421)	-	125,042,481
奥宝印刷	19.5%	1,965,306	-	22,050,381
湖北元阳	25.0%	(1,252,109)	-	3,635,409
海南元阳	7.5%	(120,055)	-	918,434
欧塞尔	22.846%	(784,577)	-	21,887,666
合计		(660,856)	-	173,534,371

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司/结构化主体中的权益(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：

	2016 年 12 月 31 日						2015 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	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	201,288,344	289,108,687	490,397,031	111,312,363	101,212,488	212,524,851	190,429,749	304,231,102	494,660,851	202,136,575	13,608,939	215,745,514
奥宝印刷	170,614,650	58,746,632	229,361,282	114,745,324	1,537,082	116,282,406	94,678,224	64,745,737	159,423,961	54,688,162	1,735,415	56,423,577
湖北元阳	6,454,203	25,845,679	32,299,882	17,758,245	-	17,758,245	10,719,235	29,258,249	39,977,484	20,427,408	-	20,427,408
海南元阳	12,137,330	9,207,368	21,344,698	9,098,908	-	9,098,908	21,544,244	22,780,527	44,324,771	30,478,244	-	30,478,244
欧塞尔	<u>75,757,104</u>	<u>143,743,187</u>	<u>219,500,291</u>	<u>58,211,108</u>	<u>65,483,941</u>	<u>123,695,049</u>	-	-	-	-	-	-
合计	<u>466,251,631</u>	<u>526,651,553</u>	<u>992,903,184</u>	<u>311,125,948</u>	<u>168,233,511</u>	<u>479,359,459</u>	<u>317,371,452</u>	<u>421,015,615</u>	<u>738,387,067</u>	<u>307,730,389</u>	<u>15,344,354</u>	<u>323,074,743</u>

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司/结构化主体中的权益(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：

	2016 年度				2015 年度			
	营业收入	净(亏损)/利润	综合(损失)/收益总额	经营活动现金流量	营业收入	(亏损)/净利润	综合(损失)/收益总额	经营活动现金流量
广西奥瑞金	310,741,132	(1,043,158)	(1,043,158)	68,109,918	124,847,941	(13,972,782)	(13,972,782)	(36,597,439)
奥宝印刷	303,396,775	10,078,492	10,078,492	(19,793,847)	186,928,508	16,690,379	16,690,379	38,809,598
湖北元阳	9,395,462	(5,008,438)	(5,008,438)	835,247	9,424,702	(5,472,880)	(5,472,880)	410,781
海南元阳	23,629,107	(1,600,737)	(1,600,737)	(471,560)	35,121,803	1,186,088	1,186,088	37,583,015
欧塞尔	11,896,528	(3,454,482)	(3,454,482)	787,354	-	-	-	-
合计	659,059,004	(1,028,323)	(1,028,323)	49,467,112	356,322,954	(1,569,195)	(1,569,195)	40,205,955

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 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

	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(i)	中国安徽黄山	中国安徽黄山	生产、销售食品和饮料用塑料软包装产品	是	14.52%	-
中粮包装	中国北京	中国北京	在国家允许外商投资的包装领域依法进行投资，并管理所投资企业	是	22.93%	-
卡乐互动(ii)	中国天津	中国天津	软件、电子信息技术开发、咨询、服务、转让	是	17.67%	-
江苏沃田	中国江苏	中国江苏	蓝莓育苗、种植、研发、加工、销售和贸易	是	20.00%	-

本集团对上述股权投资均采用权益法核算。

- (i) 于 2016 年 12 月 31 日，本集团对永新股份的直接持股比例为 14.52%，但是本集团与其一致行动人对永新股份的持股比例合计为 24.32%，并且本集团向永新股份派驻 3 名董事，从而本集团能够对永新股份施加重大影响，故将其作为联营企业核算。
- (ii) 本集团对卡乐互动的直接持股比例为 17.67%，虽然低于 20%，但本集团向卡乐互动董事会委派一名董事，从而本集团能够对卡乐互动施加重大影响，故将其作为联营企业核算。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 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

	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日
	永新股份	中粮包装	卡乐互动	江苏沃田	永新股份
流动资产	1,445,451,652	3,871,975,000	1,657,928,657	130,735,054	1,266,351,542
非流动资产	831,473,384	4,634,508,000	32,141,724	204,367,710	811,915,802
资产合计	2,276,925,036	8,506,483,000	1,690,070,381	335,102,764	2,078,267,344
流动负债	461,712,918	2,542,640,000	191,297,705	17,502,255	403,501,910
非流动负债	59,456,255	1,132,627,000	39,026,573	50,000,000	42,142,866
负债合计	521,169,173	3,675,267,000	230,324,278	67,502,255	445,644,776
少数股东权益	29,029,121	120,364,000	-	-	26,254,345
归属于母公司股东权益	1,726,726,742	4,710,852,000	1,459,746,103	267,600,509	1,606,368,223
按持股比例计算的净资产份额(i)	250,763,276	1,080,198,364	257,937,137	53,520,102	180,186,324
调整事项(ii)	738,222,757	420,139,788	648,027,106	50,243,539	-
对联营企业投资的账面价值	988,986,033	1,500,338,152	905,964,243	103,763,641	756,662,443
存在公开报价的联营企业投资的公允价值	502,883,008	1,023,496,560	不适用	155,360,000	717,664,042

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 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)

	2016 年度				2015 年度
	永新股份	中粮包装	卡乐互动	江苏沃田	永新股份
营业收入	1,904,193,777	5,220,999,000	692,929,528	85,043,025	1,783,867,801
净利润	207,525,336	297,971,000	324,702,629	28,227,309	182,279,720
其他综合亏损	-	(158,988,000)	-	-	-
综合收益总额	207,525,336	138,983,000	324,702,629	28,227,309	182,279,720
本集团本年度收到的来自联营企业的股利	(19,503,349)	(12,120,354)	-	-	-

(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以及本集团与联营企业之间的内部未实现交易的抵销等。联营企业合并财务报表被用于计算本集团享有的相关金额时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。

(iii) 截至 2016 年 12 月 31 日，永新股份股价下跌导致对其长期股权投资的公允价值低于账面价值。本集团于报告期末评估是否存在客观证据证明联营公司权益出现减值。对永新股份投资的可回收金额根据使用价值确定，计算时使用截至 2021 年 12 月 31 日止五个年度以及其后推断至永续期间的税前现金流量进行预测，所使用贴现率为基于用以评估中国内地的投资的资本成本而确定。预测的永新股份未来现金流量涉及管理层判断。根据评估结果，于 2016 年 12 月 31 日无需计提减值准备。关键假设的变化可能对永新股份投资的可回收金额造成重大影响并可能在未来期间导致减值。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 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)

- (iv) 截至 2016 年 12 月 31 日，中粮包装股价下跌导致对其长期股权投资的公允价值低于账面价值。本集团于报告期末评估是否存在客观证据证明联营公司权益出现减值。对中粮包装投资的可回收金额根据使用价值确定，计算时使用截至 2021 年 12 月 31 日止五个年度以及其后推断至永续期间的税前现金流量进行预测，所使用贴现率为基于用以评估中国内地的投资的资本成本而确定。预测的中粮包装未来现金流量涉及管理层判断。根据评估结果，于 2016 年 12 月 31 日无需计提减值准备。关键假设的变化可能对中粮包装投资的可回收金额造成重大影响并可能在未来期间导致减值。

七 分部信息

如附注二(26)所述，本集团为一个经营分部。

本集团主要于中国境内进行经营活动。2016 年度，来自于中国境外的营业收入 11,896,528 元(2015 年度：无)。

2016 年度，占本集团销售收入超过 10%的客户有 4 家。本集团自这些客户的营业收入为 4,975,189,370 元(2015 年度：4,721,847,304 元)，占本集团营业收入的 65.47%(2015 年度：70.87%)。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 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

2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 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

	2016 年 12 月 31 日		2015 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	48.33%	48.33%	47.91%	47.91%

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注六(1)。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(3) 其他关联方情况

	与本集团的关系
北京元阳宏兴食品有限公司(以下称“北京元阳”)	与本公司同受母公司控制
北京澳华阳光酒业有限公司(以下称“澳华酒业”)	与本公司同受母公司控制
北京澳华阳光红酒有限公司(以下称“澳华红酒”)	与本公司同受母公司控制
海南金色阳光酒业有限公司(以下称“金色酒业”)	与本公司同受母公司控制
北京王海滨国际击剑俱乐部有限公司(以下称“击剑俱乐部”)	2015 年度为公司实际控制人持有 40% 股权的公司
香港奥瑞金投资实业有限公司(以下称“香港奥瑞金”)	与本公司同受最终控制人控制
香港元阳实业有限公司(以下称“香港元阳”)	与本公司同受最终控制人控制
苏州华源控股股份有限公司(以下称“苏州华源”)	公司独立董事担任独立董事的公司的子公司
中粮包装	公司董事担任董事的公司
北京快捷健电子商务有限公司(以下称“快捷健超市”)	公司董事担任董事、总经理，实际控制人的 一致行动人间接控制的公司
红牛维他命饮料有限公司(以下称“北京红牛”)(i)	2015 年 1 月至 2 月受本公司监事担任高级 管理人员的公司控制的公司
红牛维他命饮料(湖北)有限公司(以下称“湖北红牛”)(i)	2015 年 1 月至 2 月受本公司监事担任高级 管理人员的公司控制的公司
广东红牛维他命饮料有限公司(以下称“广东红牛”)(i)	2015 年 1 月至 2 月受本公司监事担任高级 管理人员的公司控制的公司
华彬大厦(i)	2015 年 1 月至 2 月受本公司监事担任高级 管理人员的公司控制的公司
北京华彬庄园绿色休闲健身俱乐部有限公司(以下称“华彬庄园”)(i)	2015 年 1 月至 2 月受本公司监事担任高级 管理人员的公司控制的公司
红牛维他命饮料(江苏)有限公司(以下称“江苏红牛”)(i)	2015 年 1 月至 2 月受本公司监事担任高级 管理人员的公司控制的公司
北京厚基资本管理有限公司(以下称“厚基资本”)	公司董事担任董事、总经理，实际控制人的 一致行动人间接控制的公司

(i) 红牛系因高管费晓暄不再任本公司监事的原因，自 2015 年 2 月 27 日起不再作为本公司关联方。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 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	2016 年度	2015 年度
苏州华源	原材料采购款	(i)	187,004,609	84,470,624
中粮包装	原材料采购款	(i)	131,921,860	-
澳华酒业	会议招待费	(i)	7,563,511	6,137,717
击剑俱乐部	接受会务服务	(i)	4,617,248	4,160,847
澳华红酒	会议招待费	(i)	3,955,582	3,361,678
厚基资本	咨询服务费	(i)	2,000,000	-
快捷健超市	会议招待费	(i)	285,406	-
北京元阳	会议招待费	(i)	80,887	1,381,414
湖北红牛 ^(注)	水电费	(i)	-	201,490
广东红牛 ^(注)	水电费	(i)	-	23,926
华彬大厦	接受会务服务	(i)	-	7,728
合计			<u>337,429,103</u>	<u>99,745,424</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	2016 年度	2015 年度
苏州华源	销售产成品	(i)	115,550,837	32,164,487
中粮包装	销售产成品	(i)	102,503,855	-
湖北红牛 ^(注)	销售产成品	(i)	-	201,018,562
广东红牛 ^(注)	销售产成品	(i)	-	196,606,008
江苏红牛 ^(注)	销售产成品	(i)	-	188,167,966
北京红牛 ^(注)	销售产成品	(i)	-	113,351,177
合计			<u>218,054,692</u>	<u>731,308,200</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。

其他：

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	2016 年度	2015 年度
江苏红牛	代收代付电费	依据电力公司 价格标准	-	<u>50,283</u>

注：2015 年度的金额为 2015 年 1 月-2 月 26 日的金额。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(b) 租赁

本集团作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	租赁收益定价依据	2016 年度确认的租赁收入	2015 年度确认的租赁收入
江苏红牛(i)	房屋	双方协议	-	620,000

本集团作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	租赁费定价依据	2016 年度确认的租赁费	2015 年度确认的租赁费
华彬大厦(i)	房屋	双方协议	-	1,707,486
广东红牛(i)	房屋	双方协议	-	840,000
湖北红牛(i)	房屋	双方协议	-	620,000
上海原龙	车辆	双方协议	150,000	150,000
合计			150,000	3,317,486

(i) 红牛系及华彬大厦于 2015 年 1 月至 2 月 26 日为本公司关联方。

(c) 其他

	2016 年度	2015 年度
香港奥瑞金	-	163,520

应收 2015 年支付香港奥瑞金股权转让款时代扣代缴的企业所得税。

(d) 关键管理人员薪酬

	2016 年度	2015 年度
关键管理人员薪酬	24,094,352	18,587,345

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方应收、应付款项余额

应收关联方款项：

		2016 年 12 月 31 日		2015 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	苏州华源	33,996,075	-	28,021,546	-
	中粮包装	65,571,775	-	-	-
其他应收款	香港奥瑞金	163,520	-	163,520	-
	合计	<u>99,731,370</u>	<u>-</u>	<u>28,185,066</u>	<u>-</u>

应付关联方款项：

		2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付账款	苏州华源	60,348,646	42,995,214
	中粮包装	90,673,700	-
其他应付款	澳华红酒	-	42,510
	合计	<u>151,022,346</u>	<u>43,037,724</u>

(6) 关联方承诺

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

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 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：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	91,233,435	1,089,441,315
无形资产	20,921,000	-
合计	<u>112,154,435</u>	<u>1,089,441,315</u>

(2) 经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本集团未来最低应支付租金汇总如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	23,974,203	35,030,926
一到二年	11,547,150	18,734,583
二到三年	7,147,617	11,127,365
三年以上	10,450,435	12,636,300
合计	<u>53,119,405</u>	<u>77,529,174</u>

十 资产负债表日后事项

- (1) 于资产负债表日后，本集团了解到本集团的重要客户正在与其合作方就未来合作方案进行沟通，该未来合作方案对本集团未来的运营构成潜在影响。截止本报告日，本公司管理层结合业务情况进行了综合评估，确认本集团未来 1 年内有能力支付到期债务并保持正常运营。
- (2) 于 2017 年 3 月 21 日，本集团第二届董事会 2017 年第二次会议审议通过了《关于拟转让卡乐互动股权的议案》，同意堆龙鸿晖与卧龙地产集团股份有限公司(A 股上市公司，股票代码 600173，以下简称“卧龙地产”)及其他相关方共同签订关于卡乐互动的《发行股份及支付现金购买资产协议》，同意堆龙鸿晖将其持有的卡乐互动全部股权转让给卧龙地产，转让总价款初步确定为 915,201,223 元，其中 790,201,223 元以卧龙地产拟新发行的 A 股股份支付，125,000,000 元以现金支付。待卡乐互动 100%股权评估值确定后，上述相关各方将协商确定本次交易的最终交易价格并另行签署补充协议。上述协议的生效的先决条件包括中国证监会核准。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 资产负债表日后事项(续)

- (3) 根据本公司 2017 年 3 月 16 日的公告，堆龙鸿晖将以 760 万美元收购浙江纪鸿包装有限公司 19%的股权。

十一 租赁

本集团通过融资租赁租入固定资产(附注四 11(c))，未来应支付租金汇总如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	176,524,199	86,382,399
一到二年	558,412,402	94,290,400
二到三年	263,908,577	479,524,094
三年以上	-	21,924,404
	<u>998,845,178</u>	<u>682,121,297</u>

于 2016 年 12 月 31 日，未确认的融资费用余额为 75,086,704 元(2015 年 12 月 31 日：67,826,454 元)。

十二 金融工具及其风险

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

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(2016 年外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为欧元(2015 年：美元))存在外汇风险。本集团总部财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本集团可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。于 2016 年度及 2015 年度，本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融工具及其风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

于 2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	2016 年 12 月 31 日				合计
	美元项目	港币项目	欧元项目	其他货币项目	
外币金融资产-					
货币资金	227,501	40,112,725	36,631,633	372,033	77,343,892
应收款项	-	4,011,295	21,990,896	179,361	26,181,552
合计	<u>227,501</u>	<u>44,124,020</u>	<u>58,622,529</u>	<u>551,394</u>	<u>103,525,444</u>
外币金融负债-					
短期借款	-	-	73,068,000	-	73,068,000
应付款项	10,410,320	1,439,537	16,309,121	1,181,764	29,340,742
长期借款	-	-	12,442,779	-	12,442,779
合计	<u>10,410,320</u>	<u>1,439,537</u>	<u>101,819,900</u>	<u>1,181,764</u>	<u>114,851,521</u>
	2015 年 12 月 31 日				
	美元项目	港币项目	欧元项目	其他货币项目	合计
外币金融资产-					
货币资金	354,161	24,018,891	117,071	1,841,884	26,332,007
应收款项	83,930	-	-	177,971	261,901
合计	<u>438,091</u>	<u>24,018,891</u>	<u>117,071</u>	<u>2,019,855</u>	<u>26,593,908</u>
外币金融负债-					
应付款项	6,939,600	1,115,423	-	-	8,055,023
合计	<u>6,939,600</u>	<u>1,115,423</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,055,023</u>

于 2016 年 12 月 31 日，对于本集团各类欧元金融资产和欧元金融负债，如果人民币对欧元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润约 3,347,375 元(2015 年 12 月 31 日，对于本集团各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润约 583,875 元)。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融工具及其风险(续)

(1) 市场风险(续)

(b) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款(含一年内到期部分)、长期应付款(含一年内到期部分)和应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2016 年 12 月 31 日，本集团长期带息债务(含一年内到期部分)包括人民币的浮动利率合同，金额为 2,390,118,365 元(2015 年 12 月 31 日：2,079,964,765 元)，固定利率合同，金额为 3,897,118,278 元(2015 年 12 月 31 日：1,128,548,400 元)。

本集团总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。2016 年度及 2015 年度本集团并无利率互换安排。

于 2016 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本集团的净利润会减少或增加约 8,723,336 元(2015 年 12 月 31 日：约 3,284,833 元)。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款和其他应收款等。

本集团银行存款主要存放于国有银行，外资银行和其他大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

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

于 2016 年 12 月 31 日，本集团重大逾期应收款项金额为 208,490,372 元(2015 年 12 月 31 日：102,851,777 元)(附注四(3)(c))。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融工具及其风险(续)

(3) 流动风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2016 年 12 月 31 日			
	一年以内	一到二年	二到五年	合计
金融负债-				
短期借款	1,570,725,663	-	-	1,570,725,663
应付票据	115,323,235	-	-	115,323,235
应付账款	975,650,487	-	-	975,650,487
应付利息	80,366,203	-	-	80,366,203
其他应付款	214,390,616	-	-	214,390,616
长期借款(含一年内到期的长期借款)	841,079,098	1,199,717,587	1,119,123,693	3,159,920,378
长期应付款(含一年内到期的长期应付款)	176,524,198	558,412,400	263,908,177	998,844,775
应付债券	611,925,000	675,900,000	1,640,000,000	2,927,825,000
合计	<u>4,585,984,500</u>	<u>2,434,029,987</u>	<u>3,023,031,870</u>	<u>10,043,046,357</u>
	2015 年 12 月 31 日			
	一年以内	一到二年	二到五年	合计
金融负债-				
短期借款	1,507,895,648	-	-	1,507,895,648
应付款项	954,881,145	-	-	954,881,145
长期借款(含一年内到期的长期借款)	617,657,587	377,712,964	658,531,604	1,653,902,155
长期应付款(含一年内到期的长期应付款)	90,971,236	94,290,399	501,448,197	686,709,832
应付债券	66,300,000	551,925,000	615,900,000	1,234,125,000
应付利息	36,952,351	-	-	36,952,351
合计	<u>3,274,657,967</u>	<u>1,023,928,363</u>	<u>1,775,879,801</u>	<u>6,074,466,131</u>

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公允价值估计

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产

于 2016 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第三层次	合计
金融资产			
其他非流动资产			
— 衍生金融工具	-	23,604,500	23,604,500
可供出售金融资产			
— 基金	60,315,113	-	60,315,113
— 理财产品	-	150,000,000	150,000,000
— 可供出售权益工具	10,000,000	-	10,000,000
资产合计	70,315,113	173,604,500	243,919,613

于 2015 年 12 月 31 日，无持续的以公允价值计量的金融资产。

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

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和蒙特卡洛模型等。估值技术的输入值主要包括折现率、周度股价波动倍数、净利润增长率、预期收益率等。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

上述第三层次资产变动如下：

	其他非流动资产 衍生金融工具	可供出售金融资产 理财产品	合计
2016 年 1 月 1 日	-	-	-
购买	23,604,500	150,000,000	173,604,500
2016 年 12 月 31 日	23,604,500	150,000,000	173,604,500

本集团由投资部门负责金融资产及金融负债的估值工作，同时委托外部独立评估师对本集团衍生金融工具的公允价值进行评估。

上述估值结果由本集团财务部门进行独立验证及账务处理，并基于经验证的估值结果编制与公允价值有关的披露信息。

第三层次公允价值计量的相关信息如下：

	2016 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	输入值			可观察/不 可观察
			名称	范围/加 权平均值	与公允价值之间 的关系	
其他非流动资产— 衍生金融工具—						
回购权	13,976,400	蒙特卡洛模型	折现率	14.25%	与金融资产公允 价值反向变动	不可观察
			周度股价波动 倍数	1.0102	与金融资产公允 价值反向变动	不可观察
现金补偿权	9,628,100	蒙特卡洛模型	折现率	14.25%	与金融资产公允 价值反向变动	不可观察
			净利润增长率	51.79%	与金融资产公允 价值反向变动	不可观察
	<u>23,604,500</u>					
可供出售金融资产—						
理财产品	<u>150,000,000</u>	现金流量折现 模型	预期收益率	2.45%	与金融资产公允 价值同向变动	不可观察

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公允价值估计(续)

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

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

除以下项目外，本集团及本公司各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	账面价值	公允价值	账面价值	公允价值
应付债券	2,081,589,900	2,119,738,671	1,090,548,400	1,124,129,881
联营公司权益：				
— 中粮包装	1,500,338,152	1,023,496,560	-	-
— 永新股份	988,986,033	502,883,008	756,662,443	717,664,042
— 江苏沃田	103,763,641	155,360,000	-	-

不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

存在活跃市场的应付债券，以活跃市场中的报价确定其公允价值，属于第一层次。长期应付款、长期借款以及不存在活跃市场的应付债券，以合同规定的未来现金流量按照市场上具有可比信用等级并在相同条件下提供几乎相同现金流量的利率进行折现后的现值确定其公允价值，属于第三层次。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注

(1) 应收账款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收账款	1,120,624,614	477,169,377
减：坏账准备	(64,408,990)	(34,594,402)
净额	<u>1,056,215,624</u>	<u>442,574,975</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	1,059,236,123	441,836,900
一到二年	32,821,781	28,500,203
二到三年	23,000,000	6,832,274
三年以上	5,566,710	-
合计	<u>1,120,624,614</u>	<u>477,169,377</u>

于 2016 年 12 月 31 日，本公司无应收账款(2015 年 12 月 31 日：无)已逾期但未减值。

(b) 应收账款按类别分析如下：

	2016 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提 坏账准备	64,585,696	5.76%	(63,478,283)	98.29%
按账龄组合计提坏账准备	1,055,716,065	94.21%	(624,269)	0.06%
单项金额虽不重大但单独计 提坏账准备	322,853	0.03%	(306,438)	94.92%
合计	<u>1,120,624,614</u>	<u>100.00%</u>	<u>(64,408,990)</u>	<u>5.75%</u>

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(b) 应收账款按类别分析如下(续):

	2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提 坏账准备	62,724,380	13.15%	(33,724,380)	53.77%
按账龄组合计提坏账准备	414,210,455	86.80%	(658,934)	0.16%
单项金额虽不重大但单独 计提坏账准备	234,542	0.05%	(211,088)	90.00%
合计	<u>477,169,377</u>	<u>100.00%</u>	<u>(34,594,402)</u>	<u>7.25%</u>

(c) 于 2016 年 12 月 31 日，单项金额重大并单独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 B	53,000,000	(53,000,000)	100.00%	客户经营状况恶化
客户 E	4,724,380	(4,724,380)	100.00%	已过信用期，多次催收 无法收回
客户 F	2,722,568	(2,450,311)	90.00%	已过信用期，多次催收 无法收回
客户 G	2,734,477	(2,461,030)	90.00%	已过信用期，多次催收 无法收回
客户 I	1,404,271	(842,562)	60.00%	已过信用期，多次催收 无法收回
合计	<u>64,585,696</u>	<u>(63,478,283)</u>		

(d) 按组合计提坏账准备的应收账款中，采用账龄分析法的组合分析如下:

	2016 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比例
一年以内	1,054,943,462	99.93%	-	-
一到二年	164,815	0.02%	(16,481)	10.00%
二到三年	607,788	0.05%	(607,788)	100.00%
合计	<u>1,055,716,065</u>	<u>100.00%</u>	<u>(624,269)</u>	<u>0.06%</u>

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(d) 按组合计提坏账准备的应收账款中，采用账龄分析法的组合分析如下(续):

	2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比例
一年以内	411,836,900	99.43%	-	-
一到二年	265,661	0.06%	(26,566)	10.00%
二到三年	2,107,894	0.51%	(632,368)	30.00%
合计	414,210,455	100.00%	(658,934)	0.16%

(e) 本年度计提的坏账准备金额为 30,256,563 元，收回或转回的坏账准备金额为 441,975 元。

(f) 本年度无实际核销的应收账款。

(g) 于 2016 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	923,490,777	(53,000,000)	82.41%

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
子公司往来款	3,982,573,891	2,304,363,303
应收子公司利息及服务费	29,151,982	-
押金保证金	5,714,111	72,498,101
暂借款	762,375	762,375
备用金	353,560	323,952
其他	1,825,103	528,231
小计	4,020,381,022	2,378,475,962
减：坏账准备	(16,762,525)	(772,243)
合计	4,003,618,497	2,377,703,719

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	4,019,615,647	2,377,326,871
一到二年	3,000	1,127,291
二到三年	762,375	21,800
合计	4,020,381,022	2,378,475,962

于 2016 年 12 月 31 日，本公司无其他应收款(2015 年 12 月 31 日：无)已逾期但未减值。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 其他应收款按类别分析如下：

	2016 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	116,240,323	2.89%	(16,000,000)	13.76%
按组合计提坏账准备	3,903,378,324	97.09%	(150)	-
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备	762,375	0.02%	(762,375)	100.00%
合计	4,020,381,022	100.00%	(16,762,525)	0.42%

	2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
按组合计提坏账准备	2,377,713,587	99.97%	(9,868)	-
单项金额虽不重大并单独计提坏账准备	762,375	0.03%	(762,375)	100.00%
合计	2,378,475,962	100.00%	(772,243)	0.03%

(c) 于 2016 年 12 月 31 日，单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
其他应收款	116,240,323	(16,000,000)	13.76%	客户经营情况恶化

(d) 按组合计提坏账准备的其他应收款中，采用账龄分析法的组合分析如下：

	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
一年以内	3,903,375,324	-	-	2,376,586,296	-	-
一至二年	3,000	(150)	5.00%	1,127,291	(9,868)	0.88%
合计	3,903,378,324	(150)	-	2,377,713,587	(9,868)	-

(e) 本年度提坏账准备的金额为 16,000,000 元，收回或转回的坏账准备金额为 9,718 元。

(f) 本年度无实际核销的其他应收款。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(g) 于 2016 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
北京包装	子公司	1,364,452,239	一年以内	33.94%	-
湖北包装	子公司	759,440,269	一年以内	18.89%	-
广东奥瑞金	子公司	427,459,821	一年以内	10.63%	-
陕西奥瑞金	子公司	326,801,356	一年以内	8.13%	-
湖北饮料	子公司	202,859,038	一年以内	5.05%	-
合计		<u>3,081,012,723</u>		<u>76.64%</u>	<u>-</u>

(3) 长期股权投资

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
子公司(a)	2,161,908,707	1,388,993,543
联营企业(b)	652,782,628	565,200,380
减：长期股权投资减值准备	(55,221,597)	(23,755,837)
净额	<u>2,759,469,738</u>	<u>1,930,438,086</u>

本公司不存在长期投资变现的重大限制。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司(包含结构化主体)

	2015 年 12 月 31 日	本年增减变动			2016 年 12 月 31 日	减值准备	本年宣告分派的现金股利
		追加投资	减少投资	计提减值准备			
临沂奥瑞金	11,907,207	-	-	-	11,907,207	(13,755,837)	-
新疆奥瑞金	11,000,000	-	-	-	11,000,000	(10,000,000)	-
北京包装	41,319,920	-	-	-	41,319,920	-	-
湖北奥瑞金	83,344,070	-	-	-	83,344,070	-	200,000,000
绍兴奥瑞金	49,371,693	-	-	(25,401,835)	23,969,858	(25,401,835)	-
海南奥瑞金	38,573,985	-	-	-	38,573,985	-	-
浙江奥瑞金	200,000,000	-	-	-	200,000,000	-	-
成都奥瑞金	10,000,000	-	-	-	10,000,000	-	-
广东奥瑞金	150,000,000	-	-	-	150,000,000	-	-
江苏奥瑞金	50,000,000	-	-	-	50,000,000	-	200,000,000
天津奥瑞金	5,000,000	-	-	(5,000,000)	-	(5,000,000)	-
龙口奥瑞金	50,000,000	-	-	-	50,000,000	-	-
广西奥瑞金	165,000,000	-	-	-	165,000,000	-	-
香芮包装	2,000,000	-	-	-	2,000,000	-	-
奥宝印刷	72,450,000	-	-	-	72,450,000	-	-
山东奥瑞金	200,000,000	-	-	-	200,000,000	-	-
甘南奥瑞金	7,000,000	-	-	-	7,000,000	-	-
上海济仕	50,000,000	-	-	-	50,000,000	-	-
漳州奥瑞金	15,000,000	-	-	(1,063,925)	13,936,075	(1,063,925)	-
陕西奥瑞金	32,000,000	18,000,000	-	-	50,000,000	-	-
奥瑞金国际	1,270,831	752,915,164	-	-	754,185,995	-	-
鸿金投资	20,000,000	-	(4,000,000)	-	16,000,000	-	-
奥金智策	-	6,000,000	-	-	6,000,000	-	-
民生加银鑫牛资管计划*	100,000,000	-	-	-	100,000,000	-	-
合计	1,365,237,706	776,915,164	(4,000,000)	(31,465,760)	2,106,687,110	(55,221,597)	400,000,000

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司(包含结构化主体)(续)

*民生加银鑫牛资管计划由奥瑞金发起，奥瑞金作为劣后级权益人，出资 10,000 万元，民生银行作为优先级权益人，出资 20,000 万元。奥瑞金是该结构化主体的发起人，能够控制该结构化主体并将其纳入合并财务报表范围。奥瑞金与该结构化主体约定，当该结构化主体的投资收益低于 7.45%时，奥瑞金承担差额补足义务，将无条件向该结构化主体支付本金及总体出资金额低于 7.45%部分的收益。此外，所有超额收益全部归奥瑞金所有。

(b) 联营企业

	2015 年 12 月 31 日	本年增减变动			2016 年 12 月 31 日	减值准备年末 余额
		追加投资	按权益法调整 的净损益	宣告发放现金 股利或利润		
永新股份	554,283,562	81,555,859	18,976,427	(12,572,075)	642,243,773	-
北京冰世界	10,916,818	-	(377,963)	-	10,538,855	-
合计	565,200,380	81,555,859	18,598,464	(12,572,075)	652,782,628	-

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(4) 营业收入和营业成本

	2016 年度	2015 年度
主营业务收入	2,250,355,653	2,008,459,942
其他业务收入	401,300,909	165,703,159
合计	<u>2,651,656,562</u>	<u>2,174,163,101</u>
	2016 年度	2015 年度
主营业务成本	1,357,204,874	1,277,416,245
其他业务成本	380,563,171	172,788,640
合计	<u>1,737,768,045</u>	<u>1,450,204,885</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2016 年度		2015 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
三片罐产品				
饮料罐	2,031,381,616	1,159,126,071	1,866,014,873	1,146,646,081
食品罐	218,974,037	198,078,803	142,445,069	130,770,164
合计	<u>2,250,355,653</u>	<u>1,357,204,874</u>	<u>2,008,459,942</u>	<u>1,277,416,245</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2016 年度		2015 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	295,487,102	279,907,572	139,577,399	146,487,299
其他	105,813,807	100,655,599	26,125,760	26,301,341
合计	<u>401,300,909</u>	<u>380,563,171</u>	<u>165,703,159</u>	<u>172,788,640</u>

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(5) 投资收益

	2016 年度	2015 年度
成本法核算的长期股权投资收益		
— 临沂奥瑞金	-	92,164,038
— 江苏奥瑞金	200,000,000	207,835,962
— 湖北奥瑞金	200,000,000	-
权益法核算的长期股权投资收益	18,598,464	16,818
理财产品收益	6,664,489	-
可供出售金融资产等在持有期间取 得的投资收益	44,000	55,000
投资亏损	-	(33,621,442)
合计	<u>425,306,953</u>	<u>266,450,376</u>

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注补充资料

2016 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

	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置净利得/(损失)	2,452,187	(2,921,085)
计入当期损益的政府补助	88,663,355	65,279,635
委托他人投资或管理资产的损益	7,855,119	666,556
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	1,250,000
除上述各项之外的其他营业外收入和支出净额	1,160,169	832,461
其他 ^(注)	-	46,093,473
合计	<u>100,130,830</u>	<u>111,201,040</u>
所得税影响额	<u>(21,267,231)</u>	<u>(24,938,999)</u>
少数股东权益影响额(税后)	<u>(1,773,760)</u>	<u>(296,407)</u>
净额	<u>77,089,839</u>	<u>85,965,634</u>

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《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】》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。

注：鉴于谨慎性考虑，其他指本集团向某关联方客户销售价格高于第三方向该关联方客户销售价格的部分。

奥瑞金包装股份有限公司

财务报表附注补充资料

2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 净资产收益率及每股收益

	加权平均		每股收益			
	净资产收益率(%)		基本每股收益		稀释每股收益	
	2016年度	2015年度	2016年度	2015年度	2016年度	2015年度
归属于公司普通股 股东的净利润	24.55	25.51	0.49	0.43	0.49	0.43
扣除非经常性损益 后归属于公司 普通股股东的 净利润	22.91	23.35	0.46	0.40	0.46	0.40