

北京利尔高温材料股份有限公司

审计报告

大信审字[2025]第 2-00951 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2025]第2-00951号

北京利尔高温材料股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京利尔高温材料股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

（一） 应收款项坏账准备

1. 事项描述



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

如财务报表附注三（十二）、五（四）所示，贵公司于2024年12月31日应收账款原值合计2,741,147,372.63元、坏账准备278,780,196.38元，账面净值2,462,367,176.25元，占流动资产的比例为35.54%。贵公司对应收款项按照整个存续期的预期信用损失金额计量减值准备。由于应收款项金额重大，且贵公司在确定应收款项减值时涉及重大的估计和判断，因此我们将应收款项减值识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对应收款项坏账准备执行的审计程序主要包括：

（1）了解和评价与计提应收款项坏账准备相关的内部控制；

（2）检查贵公司用以进行相关判断的资料是否准确、合理，包括应收款项不同信用风险等级划分的合理性、计算历史损失率的数据的准确性、预期信用损失是否按目前经济状况和前瞻性资料进行适当调整等；

（3）了解是否存在对应收款项的回收性有重大不利影响的情形；

（4）评估应收款项坏账准备计提的合理性，并重新计算坏账准备计提的准确性。

（二）收入确认

1. 事项描述

如财务报表附注三（二十三）、附注五（四十四）所示，贵公司主要从事耐火材料的直接销售及耐火材料整体承包业务。整体承包业务模式下贵公司根据合同约定的结算条款（如炉次、出钢量、出铁量等）与客户办理结算并确认销售收入。基于整体承包业务模式下结算方式的多样性、复杂性，我们将收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序主要包括：

（1）了解和评价与收入确认相关的内部控制的设计合理性和运行有效性；

（2）选取样本检查收入合同，确定贵公司是否在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(3) 根据行业及业务特点，结合相关公开市场数据执行分析性复核程序，确认本期收入确认的整体合理性；

(4) 实施函证程序，向客户函证相关款项余额以及本期的销售额；

(5) 对本期收入执行细节测试，抽样检查主要客户合同、出库单、销售发票、结算单、验收单、报关单、收款凭据，核实贵公司收入的真实性；

(6) 对本期收入执行截止测试，确认收入是否记录在正确的会计期间。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

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

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

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 · 北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇二五年四月二十八日



合并资产负债表

编制单位：北京利尔高温材料股份有限公司

2024年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五(一)	1,182,843,449.66	760,100,467.49
交易性金融资产	五(二)	65,747,949.33	516,166,065.88
衍生金融资产			
应收票据	五(三)	303,686,428.56	276,106,632.63
应收账款	五(四)	2,462,367,176.25	2,621,660,679.75
应收款项融资	五(六)	866,148,828.82	903,478,597.20
预付款项	五(七)	85,793,083.39	134,796,741.52
其他应收款	五(八)	73,829,195.94	85,409,866.10
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五(九)	1,534,052,076.26	1,273,260,270.37
其中：数据资源			
合同资产	五(五)	18,486,731.93	22,363,458.94
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五(十)	15,687,390.37	11,084,598.83
其他流动资产	五(十一)	319,855,872.03	107,662,338.74
流动资产合计		6,928,498,182.54	6,712,089,717.45
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五(十二)	3,697,478.73	
长期股权投资	五(十三)	219,645,847.52	86,273,761.13
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五(十四)	25,000,000.00	26,800,000.00
投资性房地产	五(十五)	421,565.20	540,083.68
固定资产	五(十六)	1,041,591,723.28	1,095,902,110.04
在建工程	五(十七)	91,705,485.94	10,172,552.04
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五(十八)	21,239,102.08	24,661,429.88
无形资产	五(十九)	518,169,545.96	532,754,436.68
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五(二十)	7,123,015.11	7,163,015.11
长期待摊费用	五(二十一)	15,778,933.35	19,974,604.43
递延所得税资产	五(二十二)	78,221,097.61	83,787,800.85
其他非流动资产	五(二十三)	57,289,683.50	52,888,178.70
非流动资产合计		2,079,883,478.28	1,940,917,972.54
资产总计		9,008,381,660.82	8,653,007,689.99

法定代表人：

赵伟印

主管会计工作负责人：

郭鑫印

会计机构负责人：

郑浩印



合并资产负债表（续）

编制单位：北京利海高温材料股份有限公司

2024年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五(二十五)	301,461,385.75	316,790,615.34
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五(二十六)	1,505,852,552.44	1,426,671,516.93
应付账款	五(二十七)	1,098,301,948.92	1,087,016,828.37
预收款项			
合同负债	五(二十八)	49,328,022.91	59,716,773.71
应付职工薪酬	五(二十九)	46,660,407.06	42,257,815.06
应交税费	五(三十)	102,558,025.01	125,853,818.81
其他应付款	五(三十一)	83,575,202.54	75,353,165.92
其中：应付利息			
应付股利		44,000.00	44,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五(三十二)	65,160,222.22	2,704,958.81
其他流动负债	五(三十三)	104,182,370.02	100,790,413.84
流动负债合计		3,357,080,136.87	3,237,155,906.79
非流动负债：			
长期借款	五(三十四)	127,500,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五(三十五)	44,207,726.39	43,193,692.19
递延所得税负债	五(三十六)	19,303,749.69	21,853,100.60
其他非流动负债			
非流动负债合计		191,011,476.08	65,046,792.79
负债合计		3,548,091,612.95	3,302,202,699.58
股东权益：			
股本	五(三十七)	1,190,490,839.00	1,190,490,839.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五(三十八)	979,104,692.68	1,008,966,163.52
减：库存股	五(三十九)	93,912,873.49	
其他综合收益	五(四十)	-2,941,345.55	-1,377,399.55
专项储备	五(四十一)	3,708,539.57	2,801,515.58
盈余公积	五(四十二)	238,760,092.75	233,766,892.59
未分配利润	五(四十三)	3,043,333,564.07	2,817,726,120.01
归属于母公司股东权益合计		5,358,543,509.03	5,252,374,131.15
少数股东权益		101,746,538.84	98,430,859.26
股东权益合计		5,460,290,047.87	5,350,804,990.41
负债和股东权益总计		9,008,381,660.82	8,653,007,689.99

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




母公司资产负债表

编制单位：北京利尔高温材料股份有限公司

2024年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		604,092,683.48	193,400,735.86
交易性金融资产		10,412,174.25	278,277,198.21
衍生金融资产			
应收票据		280,154,461.81	253,906,087.43
应收账款	十六(一)	1,485,303,704.83	1,663,421,737.39
应收款项融资		386,136,554.40	201,111,372.62
预付款项		37,456,591.54	4,601,610.88
其他应收款	十六(二)	292,493,576.83	378,911,558.04
其中：应收利息			
应收股利			
存货		172,593,850.77	218,763,387.16
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		410,830.97	
其他流动资产		4,016,889.66	67,253,594.77
流动资产合计		3,273,071,318.54	3,259,647,282.36
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		3,697,478.73	
长期股权投资	十六(三)	2,853,031,396.45	2,531,276,055.07
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		25,000,000.00	26,800,000.00
投资性房地产		421,565.20	540,083.68
固定资产		85,605,302.79	92,339,990.37
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		21,239,102.08	24,661,429.88
无形资产		5,222,990.54	5,571,574.70
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		2,664,435.84	3,445,914.40
递延所得税资产		25,106,581.10	30,437,082.23
其他非流动资产		383,600.00	
非流动资产合计		3,022,372,452.73	2,715,072,130.33
资产总计		6,295,443,771.27	5,974,719,412.69

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






母公司资产负债表（续）

编制单位：北京科隆高温材料股份有限公司

2024年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		59,043,527.78	18,227,307.76
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		827,111,243.46	690,829,535.48
应付账款		897,174,824.11	830,549,463.48
预收款项			
合同负债		5,682,710.15	2,310,863.28
应付职工薪酬		8,423,470.50	7,337,761.45
应交税费		3,280,824.19	6,511,775.96
其他应付款		136,539,693.27	201,126,922.98
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		65,160,222.22	2,704,958.81
其他流动负债		129,173,768.95	48,655,230.82
流动负债合计		2,131,590,284.63	1,808,253,820.02
非流动负债：			
长期借款		127,500,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			431,178.90
其他非流动负债			
非流动负债合计		127,500,000.00	431,178.90
负债合计		2,259,090,284.63	1,808,684,998.92
股东权益：			
股本		1,190,490,839.00	1,190,490,839.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		977,547,053.03	988,246,188.72
减：库存股		93,912,873.49	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		238,351,576.49	233,358,376.33
未分配利润		1,723,876,891.61	1,753,939,009.72
股东权益合计		4,036,353,486.64	4,166,034,413.77
负债和股东权益总计		6,295,443,771.27	5,974,719,412.69

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：北京利尔高温材料股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

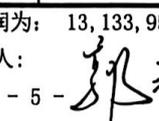
项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五(四十四)	6,326,603,119.36	5,665,832,053.37
减：营业成本	五(四十四)	5,414,597,533.93	4,620,914,958.82
税金及附加	五(四十五)	35,703,952.94	39,194,613.58
销售费用	五(四十六)	114,689,743.41	92,298,167.28
管理费用	五(四十七)	193,383,747.11	201,633,797.20
研发费用	五(四十八)	245,899,192.61	205,731,822.65
财务费用	五(四十九)	-4,840,926.48	1,255,050.08
其中：利息费用		9,745,984.80	6,904,837.53
利息收入		9,718,253.28	6,490,005.26
加：其他收益	五(五十)	113,386,355.60	66,024,564.83
投资收益（损失以“-”号填列）	五(五十一)	-31,311,956.30	-5,003,074.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-16,325,381.88	446,016.12
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-1,113,737.60	-2,197,324.08
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五(五十二)	2,053,339.62	3,644,184.63
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(五十三)	-13,902,407.93	-84,185,468.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五(五十四)	-20,769,653.57	-34,325,068.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(五十五)	443,184.64	2,139,664.96
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		377,068,737.90	453,098,446.86
加：营业外收入	五(五十六)	1,165,104.85	792,936.20
减：营业外支出	五(五十七)	3,778,741.82	970,538.90
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		374,455,100.93	452,920,844.16
减：所得税费用	五(五十八)	41,931,762.18	53,555,599.49
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		332,523,338.75	399,365,244.67
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		332,523,338.75	399,365,244.67
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		318,590,063.81	391,626,288.96
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		13,933,274.94	7,738,955.71
五、其他综合收益的税后净额		-1,563,946.00	-644,556.53
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-1,563,946.00	-644,556.53
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-1,563,946.00	-644,556.53
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额		-1,563,946.00	-644,556.53
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		330,959,392.75	398,720,688.14
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		317,026,117.81	390,981,732.43
（二）归属于少数股东的综合收益总额		13,933,274.94	7,738,955.71
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.27	0.33
（二）稀释每股收益			

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：13,133,950.02元 上期被合并方实现的净利润为：

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






母公司利润表

编制单位：北京利尔高温材料股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十六(四)	2,626,454,983.86	2,598,657,931.34
减：营业成本	十六(四)	2,440,024,987.83	2,336,816,568.06
税金及附加		834,163.85	4,199,934.69
销售费用		39,263,362.56	24,785,809.63
管理费用		47,512,484.66	53,865,865.35
研发费用		85,807,465.45	62,994,419.42
财务费用		-4,228,533.18	-3,499,362.88
其中：利息费用		6,230,509.98	3,079,300.81
利息收入		5,858,709.54	3,978,634.19
加：其他收益		34,043,303.01	4,329,996.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十六(五)	935,251.17	8,739,343.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-16,643,168.61	446,016.12
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-1,113,737.60	
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		1,538,874.21	3,313,263.42
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,510,719.39	-51,047,546.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）		845,586.00	-9,909,468.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）		146,442.16	842,529.80
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		56,261,228.63	75,762,814.86
加：营业外收入		1.28	38,001.86
减：营业外支出		1,429,906.04	2,500.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		54,831,323.87	75,798,316.72
减：所得税费用		4,899,322.23	-4,327,219.53
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		49,932,001.64	80,125,536.25
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		49,932,001.64	80,125,536.25
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		49,932,001.64	80,125,536.25
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




合并现金流量表

编制单位：北京利尔高温材料股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,845,640,232.44	4,876,996,270.09
收到的税费返还		3,688,343.90	5,343,246.24
收到其他与经营活动有关的现金	五(五十九)	121,395,443.51	103,271,760.88
经营活动现金流入小计		6,970,724,019.85	4,985,611,277.21
购买商品、接受劳务支付的现金		5,881,966,430.71	4,239,112,358.47
支付给职工以及为职工支付的现金		469,054,154.70	436,351,076.51
支付的各项税费		182,060,188.92	228,045,840.49
支付其他与经营活动有关的现金	五(五十九)	278,794,261.63	244,896,858.55
经营活动现金流出小计		6,811,875,035.96	5,148,406,134.02
经营活动产生的现金流量净额		158,848,983.89	-162,794,856.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,012,646,403.59	1,789,724,300.00
取得投资收益收到的现金		7,199,427.03	4,204,974.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		319,016.07	1,681,866.60
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		4,211,109.31	
收到其他与投资活动有关的现金	五(五十九)	4,503,905.76	95,400,000.00
投资活动现金流入小计		2,028,879,861.76	1,891,011,141.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,412,426.67	61,537,105.06
投资支付的现金		1,935,421,112.22	1,736,458,440.66
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		11,676,124.09	11,402,300.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,979,509,662.98	1,809,397,845.72
投资活动产生的现金流量净额		49,370,198.78	81,613,295.45
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		336,999,999.00	88,742,160.83
收到其他与筹资活动有关的现金	五(五十九)	337,475,539.39	362,891,175.67
筹资活动现金流入小计		674,475,538.39	451,633,336.50
偿还债务支付的现金		100,946,735.65	47,555,995.54
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		98,448,616.01	45,229,761.87
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		5,252,284.01	3,407,981.03
支付其他与筹资活动有关的现金	五(五十九)	347,974,026.41	232,998,805.53
筹资活动现金流出小计		547,369,378.07	325,784,562.94
筹资活动产生的现金流量净额		127,106,160.32	125,848,773.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,479,366.81	1,346,189.95
五、现金及现金等价物净增加额		337,804,709.80	46,013,402.15
加：期初现金及现金等价物余额		304,344,108.56	258,330,706.41
六、期末现金及现金等价物余额		642,148,818.36	304,344,108.56

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




母公司现金流量表

编制单位：北京利尔高温材料股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,449,898,694.96	1,458,645,477.57
收到的税费返还		1,329,065.71	1,097,038.49
收到其他与经营活动有关的现金		1,798,861,693.09	1,421,545,280.65
经营活动现金流入小计		4,250,089,453.76	2,881,287,796.71
购买商品、接受劳务支付的现金		2,138,486,246.57	1,696,419,904.76
支付给职工以及为职工支付的现金		40,685,708.86	36,572,916.47
支付的各项税费		11,314,438.69	32,268,783.23
支付其他与经营活动有关的现金		1,777,875,596.03	1,052,300,961.80
经营活动现金流出小计		3,968,361,990.15	2,817,562,566.26
经营活动产生的现金流量净额		281,727,463.61	63,725,230.45
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,855,800,000.00	1,702,256,300.00
取得投资收益收到的现金		5,087,308.03	8,911,661.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,000.00	20,200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			50,000,000.00
投资活动现金流入小计		1,860,890,308.03	1,761,188,161.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,563,527.52	4,874,648.67
投资支付的现金		1,922,900,000.00	1,673,202,300.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,925,463,527.52	1,678,076,948.67
投资活动产生的现金流量净额		-64,573,219.49	83,111,213.30
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		309,000,000.00	50,921,931.19
收到其他与筹资活动有关的现金		127,418,200.92	49,650,190.89
筹资活动现金流入小计		436,418,200.92	100,572,122.08
偿还债务支付的现金		75,446,735.65	32,975,195.54
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		79,588,619.48	41,130,968.73
支付其他与筹资活动有关的现金		145,930,093.33	191,498,805.53
筹资活动现金流出小计		300,965,448.46	265,604,969.80
筹资活动产生的现金流量净额		135,452,752.46	-165,032,847.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		1,819,557.02	1,404,734.54
五、现金及现金等价物净增加额			
		354,426,553.60	-16,791,669.43
加：期初现金及现金等价物余额			
		135,694,353.71	152,486,023.14
六、期末现金及现金等价物余额			
		490,120,907.31	135,694,353.71

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






合并股东权益变动表

2024年度

单位：人民币元

项目	本 期										股东 权益合计	
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		少数股东权益
优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	1,190,490,839.00			1,002,286,197.01		-1,377,399.55	2,801,515.66	233,689,066.56	2,805,802,692.94	5,233,692,911.54	91,942,017.42	5,325,634,928.96
加：会计政策变更				6,679,966.51				77,825.03	11,923,427.07	18,681,219.61	6,488,841.84	25,170,061.45
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	1,190,490,839.00			1,008,966,163.52		-1,377,399.55	2,801,515.66	233,766,892.59	2,817,726,120.01	5,252,374,131.15	98,430,859.26	5,350,804,990.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-29,861,470.84		-1,563,946.00	907,023.99	4,993,200.16	225,607,444.06	106,169,377.88	3,315,679.58	109,485,057.46
（一）综合收益总额				-29,861,470.84		-1,563,946.00			318,590,063.81	317,026,117.81	13,933,274.94	330,959,392.75
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配				-29,861,470.84				4,993,200.16	-92,982,619.75	-123,774,344.33	-5,363,274.16	-129,137,618.49
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配									-4,993,200.16	-87,989,419.59	-5,254,321.20	-93,243,740.79
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备							907,023.99			907,023.99		907,023.99
1. 本期提取							2,124,021.00			2,124,021.00		2,124,021.00
2. 本期使用							1,216,997.01			1,216,997.01		1,216,997.01
（六）其他												
四、本期末余额	1,190,490,839.00			979,104,692.68	93,912,873.49	-2,941,345.55	3,708,539.57	238,760,092.75	3,043,333,564.07	5,368,543,509.03	101,746,538.84	5,460,290,047.87

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2024年度

单位：人民币元

项目	上期																	
	归属于母公司股东权益																	
	股本		其他权益工具		资本公积		减：库存股		其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计		
	优先股	永续债	其他															
一、上年期末余额				1,190,490,839.00				1,002,286,197.01										4,974,709,536.76
加：会计政策变更																		18,884.63
同一控制下企业合并																		
其他								6,679,986.51										16,996.17
二、本年期初余额				1,190,490,839.00				1,008,966,183.52										4,993,706,522.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）																		94,099,884.68
（一）综合收益总额																		348,869,907.89
1. 股东投入和减少资本																		
1.1 投入的普通股																		
2. 其他权益工具持有者投入资本																		
3. 股份支付计入所有者权益的金额																		
4. 其他																		
（二）利润分配																		
1. 提取盈余公积																		
2. 对股东的分配																		
3. 其他																		
（四）股东权益内部结转																		
1. 资本公积转增股本																		
2. 盈余公积转增股本																		
3. 盈余公积弥补亏损																		
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																		
5. 其他综合收益结转留存收益																		
6. 其他																		
（五）专项储备																		
1. 本期提取																		
2. 本期使用																		
（六）其他																		
四、本期末余额				1,190,490,839.00				1,008,966,183.52										5,252,374,131.15

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

赵伟印

郭港

郭鑫印

郭浩

郭浩印

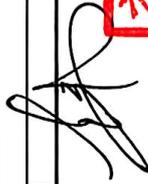
母公司股东权益变动表

2024年度

单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,190,490,839.00				988,246,188.72				233,358,376.33	1,753,939,009.72	4,166,034,413.77
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,190,490,839.00				988,246,188.72				233,358,376.33	1,753,939,009.72	4,166,034,413.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-10,699,135.69		93,912,873.49		4,993,200.16	-30,062,118.11	-129,680,927.13
（一）综合收益总额										49,932,001.64	49,932,001.64
（二）股东投入和减少资本					-10,699,135.69		93,912,873.49				-104,612,009.18
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配					-10,699,135.69		93,912,873.49				-104,612,009.18
1. 提取盈余公积									4,993,200.16	-79,994,119.75	-75,000,919.59
2. 对股东的分配									4,993,200.16	-4,993,200.16	
3. 其他										-75,000,919.59	-75,000,919.59
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	1,190,490,839.00				977,547,053.03		93,912,873.49		238,351,576.49	1,723,876,891.61	4,036,353,486.64

法定代表人：





主管会计工作负责人：





会计机构负责人：





母公司股东权益变动表

2024年度

单位：人民币元

项 目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上期期末余额	1,190,490,839.00				988,246,188.72				225,343,934.24	1,722,285,715.57	4,126,366,677.53
加：会计政策变更									1,888.46	16,996.17	18,884.63
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,190,490,839.00				988,246,188.72				225,345,822.70	1,722,302,711.74	4,126,385,562.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									8,012,553.63	31,636,297.98	39,648,851.61
（一）综合收益总额										80,125,536.25	80,125,536.25
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									8,012,553.63	-48,489,238.27	-40,476,684.64
2. 对股东的分配									8,012,553.63	-8,012,553.63	
3. 其他										-40,476,684.64	-40,476,684.64
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,190,490,839.00				988,246,188.72				233,358,376.33	1,753,939,009.72	4,166,034,413.77

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



(Handwritten signature of Zhao Wei)

(Handwritten signature of Guo Xin)



(Handwritten signature of Guo Hao)



北京利尔高温材料股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

北京利尔高温材料股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由北京利尔耐火材料有限公司于2007年12月28日整体变更设立的股份有限公司,并取得了北京市工商行政管理局颁发的110114001748483号企业法人营业执照。

根据本公司2009年第三次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会证监许可[2010]260号文“关于核准北京利尔高温材料股份有限公司首次公开发行股票的批复”,本公司公开发行3375万股股票,面值1元。本次发行完成后本公司注册资本变更为13,500.00万元。

统一社会信用代码:911100007226626717

公司住所:北京市昌平区小汤山镇小汤山工业园四号楼

法定代表人:赵伟

注册资本:119,049.0839万元

本公司从事的主要经营活动:耐火材料制品的制造、销售;耐火材料的技术开发、施工总承包等。

本财务报表业经本公司董事会于2025年4月28日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定(以下称企业会计准则),并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

(二) 持续经营

公司自本报告期末起12个月具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了2024年12月31日的财务状况、2024年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定的方法和选择依据

1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额超过 1000 万元
重要应收款项坏账准备收回或转回	金额超过 1000 万元
重要的应收款项核销	金额超过 1000 万元
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	金额超过 1000 万元
重要的在建工程项目	金额超过 1000 万元

项 目	重要性标准
少数股东持有的权益重要的子公司	资产总额、净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目 10%以上
重要的合营企业或联营企业	账面价值占长期股权投资 10%以上,或来源于合营企业或联营企业的投资收益(损失以绝对金额计算)占合并报表净利润的 10%以上

(六) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的,按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,应当调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并,合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债,在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,体现为商誉价值。购买方对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,经复核后合并成本仍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,计入当期营业外收入。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位,认定为对其控制:拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2. 合并财务报表的编制方法

(1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,在编制合并财务报表时,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

(2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（3）合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

（4）处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有

的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

(十) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下

列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一) 金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

(1) 金融资产

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后

续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2. 金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（十二）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，

初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

（1）不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项，根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：银行承兑汇票	依据票据类型确定
组合 2：商业承兑汇票	依据票据类型确定

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：账龄	依据客户性质确定
组合 2：关联方客户	依据客户性质确定

对于划分为组合的应收票据，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计

算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

③按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对应收款项进行单项认定并计提坏账准备，对于客户发生诉讼、客户已破产、财务发生重大困难等的应收款项单项认定，全额计提坏账准备。

(2) 包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

5. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

(1) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合 1: 应收保证金、押金及备用金	依据款项性质确定
组合 2: 应收关联方款项	依据款项性质确定
组合 3: 应收代垫款项	依据款项性质确定
组合 4: 应收其他款项	依据款项性质确定

(2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(十三) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、委托加工物资、在产品、自制半成品、库存商品、发出商品、合同履约成

本等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

(十四) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。合同资产按照信用风险特征分为如下组合：

组合类别	确定依据
组合 1: 账龄组合	依据客户性质确定
组合 2: 关联方客户组合	依据客户性质确定

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十五) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、

研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

3. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

(十六) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入

企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	3	4.85
机器设备	年限平均法	5-20	3	4.85-19.40
运输设备	年限平均法	5	3	19.40
电子设备及其他	年限平均法	5	3	19.40

（十八）在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十九）无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限

的，则估计其使用寿命。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50	预期使用年限	直线法
采矿权	48	预期使用年限	直线法
软件使用权	10	预期使用年限	直线法
非专利技术	10	预期使用年限	直线法

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确认为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

为研究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：

- （1）工艺的开发已经技术团队进行充分论证；
- （2）管理层已批准生产工艺开发的预算，具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）前期市场调研的研究分析说明生产工艺所生产的产品具有市场推广能力；
- （4）有足够的技术和资金支持，以进行生产工艺的开发活动及后续的大规模生产；以及生产工艺开发的支出能够可靠地归集。

（二十）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、

采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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。

(二十一) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

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

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十三)收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：

(1) 直接销售产品方式：产品发至客户后，按照合同约定的条款在客户验收合格或使用合格后，公司确认销售收入。

(2) 整体承包销售方式：产品发至客户现场并按要求进行施工，施工完成后交付客户使用，客户使用后根据合同约定结算的条款（如炉次、出钢量、出铁量等）确认销售收入。

(3) 出口货物销售方式：直接对外出口货物的，在出口报关后确认销售收入。

(二十四) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备的情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十五) 政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补

助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业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；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税的计量

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的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂

时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制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。

3. 递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十七) 租赁

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

1. 承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

(2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的

增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

2. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值低于 40,000.00 元的租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十八)重要会计政策变更、会计估计变更

1. 重要会计政策变更

2024年12月，财政部发布了《关于印发〈企业会计准则解释第18号〉的通知》，明确不属于单项履约义务的保证类质量保证金的会计处理，应当根据《企业会计准则第13号——或有事项》规定，在确认预计负债的同时，将相关金额计入营业成本，并根据流动性列示预计负债。本公司于2024年1月1日起执行该规定，未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2. 重要会计估计变更

无

四、税项

(一)主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、9%、6%
城市维护建设税	按应缴纳的流转税计缴	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%、16.5%、24%

公司本部及子公司企业所得税

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
洛阳功能	15%
上海利尔	15%
日照瑞华	15%
马鞍山利尔	15%
海城利尔	15%
辽宁利尔	15%
秦皇岛首耐	15%
武汉威林	15%
日照利尔	15%
上海新泰山	15%
天津瑞利鑫	15%
湖北冶晶	15%
海南利尔	15%
上海宝化	20%
VIETNAM LIRR HIGH TEMPERATURE MATERIALS CO.,LTD	20%
LIRR NEW MATERIALS MALAYSIA SDN. BHD.	24%
LIRR INTERNATIONAL HOLDINGS LIMITED	16.50%
其他企业	25%

(二)重要税收优惠及批文

1、2023年10月26日，本公司取得编号为GR202311002768号高新技术企业证书，从2023年度起执行15%的企业所得税优惠税率，有效期三年。

2、2022年12月01日，洛阳功能取得编号为GR202241003023的高新技术企业证书，从2022年起执行15%的企业所得税优惠税率，有效期三年。

3、2024年12月4日，上海利尔取得编号为GR202431000961的高新技术企业证书，从2024年起执行15%的企业所得税优惠税率，有效期三年。

4、2024年12月7日，日照瑞华取得编号为GR202437004316的高新技术企业证书，从2024年起执行15%的企业所得税优惠税率，有效期三年。

5、2023年10月16日，马鞍山利尔取得编号为GR202334000177的高新技术企业证书，从2023年度起执行15%的企业所得税优惠政策，有效期三年。

6、2023年11月29日，海城麦格西塔取得编号为GR202321000670的高新技术企业证书，从2023年起执行15%的企业所得税优惠税率，有效期三年。

7、2023年12月20日，辽宁利尔镁质合成材料取得编号为GR202321002707的高新技术企业证书，从2023年起执行15%的企业所得税优惠税率，有效期三年。

8、2023年12月29日，秦皇岛首耐取得编号为GR202313000041的高新技术企业证书，从2023年起执行15%的企业所得税优惠税率，有效期三年。

9、2024年11月27日，武汉威林取得编号为GR202442000847的高新技术企业证书，从2024年起执行15%的企业所得税优惠税率，有效期三年。

10、2022年12月12日，日照利尔取得编号为GR202237005242的高新技术企业证书，从2022年起执行15%的企业所得税优惠税率，有效期三年。

11、2022年11月15日，上海新泰山取得编号为GR202231000840的高新技术企业证书，从2022年起执行15%的企业所得税优惠税率，有效期三年。

12、2024年10月31日，天津瑞利鑫取得编号为GR202412000493的高新技术企业证书，从2024年起执行15%的企业所得税优惠税率，有效期三年。

13、2023年12月08日，湖北冶晶取得编号为：GR202342006334的高新技术企业证书，从2023年起执行15%的企业所得税优惠税率，有效期三年。

14、根据财政部、税务总局《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（2020年第31号），自2020年1月1日起至2024年12月31日止，对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按15%征收企业所得税。公司之子公司海南利尔符合相关规定，2024年所得税税率为15%。

15、根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022年第13号）及《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023年第6号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。公司之子公司上海宝化符合相关规定，2024年所得税税率为20%。

16、VIETNAM LIRR HIGH TEMPERATURE MATERIALS CO., LTD 执行越南当地利得税率20%。

17、LIRR NEW MATERIALS MALAYSIA SDN. BHD. 执行马来西亚当地利得税率24%。

18、LIRR INTERNATIONAL HOLDINGS LIMITED 执行香港当地所得税率 16.50%。

19、根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 43 号)规定:自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。本公司及子公司洛阳功能、上海利尔、马鞍山利尔、海城利尔、辽宁利尔、日照利尔、日照瑞华、武汉威林、秦皇岛首耐、天津瑞利鑫 2024 年度享受上述优惠政策。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	330,162.99	886,311.93
银行存款	631,813,587.70	303,455,367.89
其他货币资金	550,699,698.97	455,758,787.67
合计	1,182,843,449.66	760,100,467.49
其中:存放在境外的款项总额	40,722,999.04	14,816,197.76

受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票、信用证、保函保证金	540,442,208.95	455,550,648.51
其他	252,422.35	205,710.42
合计	540,694,631.30	455,756,358.93

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
1.分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	65,747,949.33	516,166,065.88	—
其中:权益工具投资	11,170,689.51	226,865,184.47	—
理财产品	54,577,259.82	289,300,881.41	—
合计	65,747,949.33	516,166,065.88	—

(三) 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	320,781,315.00	291,309,072.60
小计	320,781,315.00	291,309,072.60
减：坏账准备	17,094,886.44	15,202,439.97
合计	303,686,428.56	276,106,632.63

2. 期末已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
商业承兑汇票	216,150,518.82
合计	216,150,518.82

3. 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		70,701,583.09
合计		70,701,583.09

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,234,613,576.10	2,380,436,446.98
1至2年	223,903,450.80	367,585,254.94
2至3年	154,454,370.53	58,395,081.42
3至4年	34,528,956.11	19,359,034.69
4至5年	15,000,732.69	18,356,304.92
5年以上	78,646,286.40	81,753,999.62
小计	2,741,147,372.63	2,925,886,122.57
减：坏账准备	278,780,196.38	304,225,442.82
合计	2,462,367,176.25	2,621,660,679.75

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	36,600,280.43	1.34	36,600,280.43	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,704,547,092.20	98.66	242,179,915.95	8.95	2,462,367,176.25

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	2,704,547,092.20	98.66	242,179,915.95	8.95	2,462,367,176.25
合计	2,741,147,372.63	100.00	278,780,196.38	10.17	2,462,367,176.25

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	89,531,793.11	3.06	72,995,361.28	81.53	16,536,431.83
按组合计提坏账准备的应收账款	2,836,354,329.46	96.94	231,230,081.54	8.15	2,605,124,247.92
其中：账龄组合	2,836,354,329.46	96.94	231,230,081.54	8.15	2,605,124,247.92
合计	2,925,886,122.57	100.00	304,225,442.82	10.40	2,621,660,679.75

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：应收账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,234,613,576.10	111,730,678.81	5.00	2,339,003,349.96	116,950,167.49	5.00
1至2年	223,860,385.40	22,386,038.55	10.00	362,307,431.07	36,230,743.11	10.00
2至3年	149,044,884.42	29,808,976.88	20.00	55,801,881.42	11,160,376.29	20.00
3至4年	31,935,756.11	15,967,878.08	50.00	18,071,336.30	9,035,668.17	50.00
4至5年	14,030,732.69	11,224,586.15	80.00	16,586,021.14	13,268,816.91	80.00
5年以上	51,061,757.48	51,061,757.48	100.00	44,584,309.57	44,584,309.57	100.00
合计	2,704,547,092.20	242,179,915.95	8.95	2,836,354,329.46	231,230,081.54	8.15

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款坏账准备	304,225,442.82	8,968,291.41		34,738,142.59	324,604.74	278,780,196.38
合计	304,225,442.82	8,968,291.41		34,738,142.59	324,604.74	278,780,196.38

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为 34,738,142.59 元，其中核销的重要应收账款情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
西宁特殊钢股份有限公司	销售商品款	24,896,665.19	债务重组	总经理办公会	否

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
石家庄钢铁有限责任公司特殊钢分公司	144,286,086.27		144,286,086.27	5.23	8,414,377.06
首钢股份公司迁安钢铁公司	130,098,984.97		130,098,984.97	4.71	6,504,949.25
河钢集团供应链管理有限公司邯郸分公司	90,579,331.38		90,579,331.38	3.28	4,528,966.57
首钢京唐钢铁联合有限责任公司	90,250,480.37		90,250,480.37	3.27	4,512,524.02
河钢股份有限公司邯郸分公司	87,302,152.78		87,302,152.78	3.16	15,355,881.83
合计	542,517,035.77		542,517,035.77	19.65	39,316,698.73

(五) 合同资产

1. 合同资产分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	19,528,531.22	1,041,799.29	18,486,731.93	23,540,483.09	1,177,024.15	22,363,458.94
合计	19,528,531.22	1,041,799.29	18,486,731.93	23,540,483.09	1,177,024.15	22,363,458.94

(六) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	866,148,828.82	903,478,597.20
合计	866,148,828.82	903,478,597.20

2. 期末已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	119,178,011.34
合计	119,178,011.34

3. 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,443,912,028.22	
合计	1,443,912,028.22	

(七) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	63,448,821.06	73.96	128,551,629.20	95.37
1至2年	19,576,251.06	22.82	2,443,575.50	1.81
2至3年	1,657,719.52	1.93	2,336,543.77	1.73
3年以上	1,110,291.75	1.29	1,464,993.05	1.09
合计	85,793,083.39	100.00	134,796,741.52	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
伊电集团洛阳供电有限公司	18,871,408.29	22.00
北票万宏铝业有限公司	6,042,865.43	7.04
郴州市熠升矿业有限公司	5,712,948.58	6.66
洛阳香江万基铝业有限公司	4,626,528.83	5.39
辽宁晟泽金属材料有限公司	3,790,275.41	4.42
合计	39,044,026.54	45.51

(八) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	73,829,195.94	85,409,866.10
合计	73,829,195.94	85,409,866.10

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	46,524,213.84	61,433,999.87
1至2年	23,873,789.19	13,820,357.62
2至3年	7,773,910.52	21,621,614.46
3至4年	10,772,533.46	8,774,230.89

账龄	期末余额	期初余额
4至5年	7,361,757.51	3,048,803.81
5年以上	14,260,942.64	11,516,794.43
小计	110,567,147.16	120,215,801.08
减：坏账准备	36,737,951.22	34,805,934.98
合计	73,829,195.94	85,409,866.10

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	70,266,461.21	72,362,030.85
其他往来	40,300,685.95	47,853,770.23
小计	110,567,147.16	120,215,801.08
减：坏账准备	36,737,951.22	34,805,934.98
合计	73,829,195.94	85,409,866.10

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	23,291,123.10		11,514,811.88	34,805,934.98
本期计提	3,379,119.94		-337,449.89	3,041,670.05
本期转回				
本期转销				
本期核销	333,984.00			333,984.00
其他变动	-775,669.81			-775,669.81
2024年12月31日余额	25,560,589.23		11,177,361.99	36,737,951.22

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	34,805,934.98	3,041,670.05		333,984.00	-775,669.81	36,737,951.22
坏账准备						
合计	34,805,934.98	3,041,670.05		333,984.00	-775,669.81	36,737,951.22

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
伊川县先进制造业开发区管理委员会	代垫费用	12,136,545.00	1年内、1-2年	10.98	1,048,664.91

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
辽宁菱镁矿业有限公司	保证金	5,000,000.00	1年内、1-2年、2-3年	4.52	488,381.14
广西翅冀钢铁有限公司	保证金	3,300,000.00	1年内	2.98	165,000.00
高密光大铁合金有限公司	往来款	3,162,009.80	3-4年	2.86	3,162,009.80
北京首钢物资贸易有限公司	保证金	2,612,400.00	1年内、1-2年、3-4年	2.36	130,620.00
合计		26,210,954.80		23.70	4,994,675.85

(九) 存货

1. 存货的分类

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	551,531,142.69	13,322,204.28	538,208,938.41	376,936,794.85	13,661,491.64	363,275,303.21
周转材料（包装物、低值易耗品等）	51,014,695.67	681,988.08	50,332,707.59	46,749,103.44	359,204.19	46,389,899.25
委托加工材料	4,536,378.06		4,536,378.06	5,962,073.24		5,962,073.24
自制半成品及在产品	79,863,685.38	469,527.10	79,394,158.28	81,854,397.57	31,882.42	81,822,515.15
库存商品（产成品）	823,939,681.79	24,385,887.68	799,553,794.11	718,514,472.72	14,042,922.15	704,471,550.57
合同履约成本	20,544,498.21		20,544,498.21	38,453,436.89		38,453,436.89
发出商品	41,518,176.13	36,574.53	41,481,601.60	32,944,441.97	58,949.91	32,885,492.06
合计	1,572,948,257.93	38,896,181.67	1,534,052,076.26	1,301,414,720.68	28,154,450.31	1,273,260,270.37

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

(1) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的分类

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	13,661,491.64	4,750,685.66		5,089,973.02		13,322,204.28
周转材料（包装物、低值易耗品等）	359,204.19	322,783.89				681,988.08
自制半成品及在产品	31,882.42	463,221.18		25,576.50		469,527.10
库存商品（产成品）	14,042,922.15	17,150,193.47	248,915.53	7,056,143.47		24,385,887.68

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
发出商品	58,949.91	36,574.53		58,949.91		36,574.53
合计	28,154,450.31	22,723,458.73	248,915.53	12,230,642.90		38,896,181.67

(十) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的定期存款	15,276,559.40	11,084,598.83
一年内到期的长期应收款	410,830.97	
合计	15,687,390.37	11,084,598.83

(十一) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
定期存款	5,636,799.04	65,606,965.12
待认证、待抵扣进项税额	84,077,503.39	38,031,553.12
预缴所得税	3,046,320.62	2,760,077.83
预缴其他税费	350,310.06	117,367.81
待摊费用	683,295.73	1,146,374.86
其他（注1）	226,061,643.19	
合计	319,855,872.03	107,662,338.74

注1：2024年8月8日，公司之子公司洛阳利尔耐火材料有限公司（以下简称“洛阳利尔”）与国联证券股份有限公司（以下简称“国联证券”）签署《发行股份购买资产协议》，洛阳利尔拟向国联证券出售所持民生证券股份有限公司（以下简称“民生证券”）股份（以下简称“标的资产”），并以标的资产认购国联证券新增发行的A股股份。截至2024年12月31日，洛阳利尔已经完成民生证券股份过户手续，国联证券股份的认购手续尚未完成。

(十二) 长期应收款

1. 长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额			折现率 区间
	账面 余额	坏账 准备	账面 价值	账面 余额	坏账 准备	账面 价值	
分期收款销售商品	4,108,309.70		4,108,309.70				
小计	4,108,309.70		4,108,309.70				
减：一年内到期的长期 应收款	410,830.97		410,830.97				
合计	3,697,478.73		3,697,478.73				

(十三) 长期股权投资

1. 长期股权投资的情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少投 资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备			其他
一、联营企业											
内蒙古包钢 利尔高温材 料有限公司	86,273,761.13			-16,871,283.89		15,255.00				69,417,732.24	
洛阳联创科 技有限公司		150,000,000.00		228,115.28						150,228,115.28	
合计	86,273,761.13	150,000,000.00		-16,643,168.61		15,255.00				219,645,847.52	

(十四) 其他非流动金融资产

类别	期末余额	期初余额
权益工具投资		
其中：洛阳大生新能源开发有限公司	22,600,000.00	22,600,000.00
宁波众利汇鑫投资合伙企业（有限合伙）	2,400,000.00	4,200,000.00
天津渤钢七号企业管理合伙企业（有限合伙）		
合计	25,000,000.00	26,800,000.00

(十五) 投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	2,443,478.00	2,443,478.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	2,443,478.00	2,443,478.00
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	1,903,394.32	1,903,394.32
2. 本期增加金额	118,518.48	118,518.48
(1) 计提	118,518.48	118,518.48
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	2,021,912.80	2,021,912.80
三、账面价值		
1. 期末账面价值	421,565.20	421,565.20
2. 期初账面价值	540,083.68	540,083.68

(十六) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	1,070,935,582.67	1,125,245,969.43
减：减值准备	29,343,859.39	29,343,859.39
合计	1,041,591,723.28	1,095,902,110.04

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	883,586,979.10	864,390,034.06	43,907,543.59	67,368,053.59	1,859,252,610.34
2.本期增加金额	26,838,068.79	36,456,361.27	12,680,179.17	2,568,201.73	78,542,810.96
(1) 购置	2,216,000.10	17,954,691.09	12,422,127.24	1,596,976.81	34,189,795.24
(2) 在建工程转入	17,102,713.55	14,747,039.82	18,206.60	817,270.46	32,685,230.43
(3) 企业合并增加	7,519,512.46	3,733,883.59	255,185.43	151,780.14	11,660,361.62
(4) 外币报表折算	-157.32	20,746.77	-15,340.10	2,174.32	7,423.67
3.本期减少金额	8,117,920.88	9,729,473.22	6,392,954.78	405,459.56	24,645,808.44
(1) 处置或报废	9,500.00	4,486,386.87	6,240,459.82	279,036.50	11,015,383.19
(2) 处置子公司减少	8,108,420.88	1,153,595.91	152,494.96	126,423.06	9,540,934.81
(3) 转入在建工程		4,089,490.44			4,089,490.44
4.期末余额	902,307,127.01	891,116,922.11	50,194,767.98	69,530,795.76	1,913,149,612.86
二、累计折旧					
1.期初余额	276,598,338.56	390,765,596.34	27,424,275.13	39,218,430.88	734,006,640.91
2.本期增加金额	46,554,913.11	64,711,692.79	6,803,961.94	6,343,600.78	124,414,168.62
(1) 计提	46,554,897.34	64,714,893.83	6,816,560.11	6,342,934.17	124,429,285.45
(2) 外币报表折算	15.77	-3,201.04	-12,598.17	666.61	-15,116.83
3.本期减少金额	4,999,562.18	7,285,592.83	3,542,106.46	379,517.87	16,206,779.34
(1) 处置或报废	5,776.00	4,365,012.37	3,393,674.12	256,802.18	8,021,264.67
(2) 处置子公司减少	4,993,786.18	746,944.72	148,432.34	122,715.69	6,011,878.93
(3) 转入在建工程		2,173,635.74			2,173,635.74
4.期末余额	318,153,689.49	448,191,696.30	30,686,130.61	45,182,513.79	842,214,030.19
三、减值准备					
1.期初余额	15,476,771.26	13,569,424.55	4,173.33	293,490.25	29,343,859.39
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额	15,476,771.26	13,569,424.55	4,173.33	293,490.25	29,343,859.39
四、账面价值					
1.期末账面价值	568,676,666.26	429,355,801.26	19,504,464.04	24,054,791.72	1,041,591,723.28
2.期初账面价值	591,511,869.28	460,055,013.17	16,479,095.13	27,856,132.46	1,095,902,110.04

注：1、期末未办妥产权证书的固定资产账面价值为 259,192,926.37 元，目前正在办理中；

2、期末已经提足折旧仍继续使用的固定资产原值为 252,895,240.53 元。

(十七) 在建工程

类 别	期末余额	期初余额
在建工程	114,368,011.18	32,835,077.28
减：减值准备	22,662,525.24	22,662,525.24
合计	91,705,485.94	10,172,552.04

1. 在建工程

(1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
2万吨氧化锆及制品项目	23,531,436.79		23,531,436.79			
8万吨氧化铝复合材料生产线智能化改造项目	56,920,841.88		56,920,841.88			
辽宁镁质耐火材料基地	22,662,525.24	22,662,525.24		24,478,549.13	22,662,525.24	1,816,023.89
16万吨/年绿色耐火材料生产线建设项目				4,658,403.50		4,658,403.50
洛阳公司办公楼及宿舍楼	3,007,871.53		3,007,871.53			
其他项目	8,245,335.74		8,245,335.74	3,698,124.65		3,698,124.65
合计	114,368,011.18	22,662,525.24	91,705,485.94	32,835,077.28	22,662,525.24	10,172,552.04

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少金额	期末余额
2万吨氧化锆及制品项目	50,000,000.00		23,531,436.79			23,531,436.79
8万吨氧化铝复合材料生产线智能化改造项目	79,895,000.00		56,920,841.88			56,920,841.88
合计			80,452,278.67			80,452,278.67

重大在建工程项目变动情况（续）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
2万吨氧化锆及制品项目	51.30	51.30				自筹
8万吨氧化铝复合材料生产线智能化改造项目	77.66	77.66				自筹
合计						

(3) 在建工程项目减值准备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	计提原因
辽宁镁质耐火材料基地	22,662,525.24			22,662,525.24	机器设备已无法使用
合计	22,662,525.24			22,662,525.24	

(十八) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	土地资产	机器设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	24,543,750.00	9,350,380.05	33,894,130.05
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额		9,350,380.05	9,350,380.05
(1) 租赁到期减少		9,350,380.05	9,350,380.05
4. 期末余额	24,543,750.00		24,543,750.00
二、累计折旧			
1. 期初余额	2,479,647.89	6,753,052.28	9,232,700.17
2. 本期增加金额	825,000.03	2,597,327.77	3,422,327.80
(1) 计提	825,000.03	2,597,327.77	3,422,327.80
3. 本期减少金额		9,350,380.05	9,350,380.05
(1) 租赁到期减少		9,350,380.05	9,350,380.05
4. 期末余额	3,304,647.92		3,304,647.92
三、账面价值			
1. 期末账面价值	21,239,102.08		21,239,102.08
2. 期初账面价值	22,064,102.11	2,597,327.77	24,661,429.88

(十九) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	采矿权	专利技术	软件使用权	商标权	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	394,968,401.90	1,559,717.50	410,508,775.18	34,583.21	3,290,793.58	3,124.00	810,365,395.37
2. 本期增加金额	3,540,476.55						3,540,476.55
(1) 企业合并增加	4,134,961.40						4,134,961.40
(2) 外币报表折算差额	-594,484.85						-594,484.85
3. 本期减少金额	4,009,012.37						4,009,012.37

项目	土地使用权	非专利技术	采矿权	专利技术	软件使用权	商标权	合计
(1) 处置子公司减少	4,009,012.37						4,009,012.37
4.期末余额	394,499,866.08	1,559,717.50	410,508,775.18	34,583.21	3,290,793.58	3,124.00	809,896,859.55
二、累计摊销							-
1.期初余额	75,445,722.86	1,449,493.76	76,572,077.48	5,000.04	1,314,009.25	3,124.00	154,789,427.39
2.本期增加金额	9,269,151.25	32,130.00	5,850,766.70	5,000.04	74,090.85		15,231,138.84
(1) 计提	9,321,836.29	32,130.00	5,850,766.70	5,000.04	74,090.85		15,283,823.88
(2) 外币报表折算差额	-52,685.04						-52,685.04
3.本期减少金额	1,114,783.94						1,114,783.94
(1) 处置子公司减少	1,114,783.94						1,114,783.94
4.期末余额	83,600,090.17	1,481,623.76	82,422,844.18	10,000.08	1,388,100.10	3,124.00	168,905,782.29
三、减值准备							
1.期初余额			122,821,531.30				122,821,531.30
2.本期增加金额							
3.本期减少金额							
4.期末余额			122,821,531.30				122,821,531.30
四、账面价值							
1.期末账面价值	310,899,775.91	78,093.74	205,264,399.70	24,583.13	1,902,693.48		518,169,545.96
2.期初账面价值	319,522,679.04	110,223.74	211,115,166.40	29,583.17	1,976,784.33		532,754,436.68

(二十) 商誉

1. 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
购买海城中兴重型机械有限公司股权	1,946,294.30			1,946,294.30
购买辽宁中兴矿业有限公司股权	10,026,901.97			10,026,901.97
购买秦皇岛市首耐新材料有限公司股权	7,123,015.11			7,123,015.11
安徽捷邦信息技术有限公司	40,000.00		40,000.00	
合计	19,136,211.38		40,000.00	19,096,211.38

2. 商誉减值准备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
购买海城中兴重型机械有限公司股权	1,946,294.30			1,946,294.30
购买辽宁中兴矿业有限公司股权	10,026,901.97			10,026,901.97
合计	11,973,196.27			11,973,196.27

注：本公司采用预计未来现金流量现值的方法计算资产组的可收回金额。管理层根据减值测试的结果，本期期末商誉未发生新增减值。

(二十一) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
矿山道路改造支出	8,686,630.93		1,052,924.88		7,633,706.05
占用山场补偿	1,283,332.93		140,000.04		1,143,332.89
装修支出	3,445,914.40		861,478.56		2,584,435.84
绿化支出	5,973,201.17	337,614.68	2,749,513.78		3,561,302.07
其他	585,525.00	359,048.97	88,417.47		856,156.50
合计	19,974,604.43	696,663.65	4,892,334.73		15,778,933.35

(二十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	57,201,453.21	368,272,715.10	61,070,252.78	394,669,034.11
递延收益	3,782,102.54	25,214,016.89	5,785,399.84	38,569,332.19
内部交易未实现利润	15,739,206.56	104,928,043.79	16,526,404.41	110,176,029.42
租赁负债			405,743.82	2,704,958.81
公允价值变动	249,892.18	1,665,947.88		
预提费用	1,248,443.12	8,322,954.14		
小计	78,221,097.61	508,403,677.80	83,787,800.85	546,119,354.53
递延所得税负债：				
公允价值变动	6,565,869.73	26,547,216.02	6,543,225.48	26,293,254.47
非同一控制企业合并资产 评估增值	10,164,661.83	67,764,412.10	11,741,105.77	78,274,038.37
固定资产加速折旧	2,573,218.13	17,154,787.53	3,179,170.18	21,196,028.80
使用权资产			389,599.17	2,597,327.77
小计	19,303,749.69	111,466,415.65	21,853,100.60	128,360,649.41

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	198,238,929.28	168,362,061.03
可抵扣亏损	435,327,547.85	347,034,491.93
合计	633,566,477.13	515,396,552.96

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2024年		2,642,343.40	
2025年	885,562.10	1,471,563.36	
2026年	101,914,492.79	101,914,492.79	
2027年	175,402,952.75	187,829,323.25	
2028年	53,552,236.45	53,176,769.13	
2029年及以后	103,572,303.76		
	435,327,547.85	347,034,491.93	

(二十三) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	56,819,147.95		56,819,147.95	52,631,166.18		52,631,166.18
结算期一年以上的合同资产	509,539.50	39,003.95	470,535.55	270,539.50	13,526.98	257,012.52
合计	57,328,687.45	39,003.95	57,289,683.50	52,901,705.68	13,526.98	52,888,178.70

(二十四) 所有权或使用权受限资产

项目	期末情况				期初情况			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	540,694,631.30	540,694,631.30	抵押	票据保证金及其他	455,756,358.72	455,756,358.72	抵押	票据保证金及其他
应收票据	216,150,518.82	216,150,518.82	质押	质押借款				
应收账款	101,674,797.74	101,674,797.74	质押	质押借款	65,581,189.21	65,581,189.21	质押	质押借款
应收款项融资	119,178,011.34	119,178,011.34	质押	质押开票	128,383,605.07	128,383,605.07	质押	质押开票
其他流动资产					65,450,925.63	65,450,925.63	质押	质押开票
固定资产					9,497,669.04	9,497,669.04	抵押	抵押借款
无形资产	1,256,449.34	1,256,449.34	抵押	抵押借款	14,453,117.26	14,453,117.26	抵押	抵押借款
合计	978,954,408.54	978,954,408.54			739,122,864.93	739,122,864.93		

(二十五) 短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
质押借款	224,272,214.92	301,190,308.16
抵押借款	15,000,000.00	15,000,000.00
信用借款	62,000,000.00	
应计利息	189,170.83	600,307.18
合计	301,461,385.75	316,790,615.34

(二十六) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,492,542,686.93	1,410,659,312.08
商业承兑汇票	13,309,865.51	16,012,204.85
合计	1,505,852,552.44	1,426,671,516.93

(二十七) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	970,799,683.20	949,097,535.52
1年以上	127,502,265.72	137,919,292.85
合计	1,098,301,948.92	1,087,016,828.37

(二十八) 合同负债

1. 合同负债的分类

项目	期末余额	期初余额
结算期1年以内	49,328,022.91	59,716,773.71
合计	49,328,022.91	59,716,773.71

(二十九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	42,240,502.47	443,416,141.04	439,038,525.07	46,618,118.44
离职后福利-设定提存计划	17,312.59	34,363,922.05	34,338,946.02	42,288.62
辞退福利		108,500.00	108,500.00	

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
合计	42,257,815.06	477,888,563.09	473,485,971.09	46,660,407.06

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	40,572,403.50	399,067,904.58	395,288,750.44	44,351,557.64
职工福利费	29,624.00	14,519,393.91	14,539,433.91	9,584.00
社会保险费	10,487.78	16,936,336.60	16,930,496.71	16,327.67
其中：医疗保险费	10,278.29	15,573,251.40	15,569,413.07	14,116.62
工伤保险费	209.49	1,315,572.87	1,313,571.31	2,211.05
生育保险费		47,512.33	47,512.33	
住房公积金	66,441.70	8,625,760.18	8,605,471.74	86,730.14
工会经费和职工教育经费	1,561,545.49	4,266,745.77	3,674,372.27	2,153,918.99
合计	42,240,502.47	443,416,141.04	439,038,525.07	46,618,118.44

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	16,773.03	31,775,049.24	31,750,832.02	40,990.25
失业保险费	538.26	1,174,621.11	1,173,864.30	1,295.07
企业年金缴费	1.30	1,414,251.70	1,414,249.70	3.30
合计	17,312.59	34,363,922.05	34,338,946.02	42,288.62

(三十) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	12,282,614.62	24,358,952.58
资源税	1,116,756.35	527,555.69
企业所得税	78,761,094.13	88,709,591.59
城市维护建设税	3,099,493.67	3,377,371.41
房产税	1,006,963.46	2,009,220.08
土地使用税	1,017,595.85	1,057,491.11
个人所得税	825,637.84	813,318.02
教育费附加	1,727,254.10	1,964,930.22
地方教育费附加	1,150,861.21	1,307,379.65
其他税费	1,569,753.78	1,728,008.46
合计	102,558,025.01	125,853,818.81

(三十一)其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	44,000.00	44,000.00
其他应付款	83,531,202.54	75,309,165.92
合计	83,575,202.54	75,353,165.92

1. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
马鞍山利尔原自然人股东分红	44,000.00	44,000.00
合计	44,000.00	44,000.00

2. 其他应付款

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	53,465,656.73	49,606,599.00
其他	30,065,545.81	25,702,566.92
合计	83,531,202.54	75,309,165.92

(三十二)一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	65,160,222.22	
一年内到期的租赁负债		2,704,958.81
合计	65,160,222.22	2,704,958.81

(三十三)其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	33,480,786.93	39,545,302.55
未终止确认的已背书未到期票据及数字化应收账款债权凭证	70,701,583.09	61,245,111.29
合计	104,182,370.02	100,790,413.84

(三十四)长期借款

项目	期末余额	期初余额	利率区间
信用借款	192,500,000.00		2.6%-3.1%

项目	期末余额	期初余额	利率区间
应付利息	160,222.22		
小计	192,660,222.22		
减：一年内到期的长期借款	65,160,222.22		
合计	127,500,000.00		

(三十五) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额		2,752,293.60
减：未确认融资费用		47,334.79
减：一年内到期的租赁负债		2,704,958.81
合计		

(三十六) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
政府补助	43,193,692.19	2,650,000.00	1,635,965.80	44,207,726.39
合计	43,193,692.19	2,650,000.00	1,635,965.80	44,207,726.39

2. 政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
土地出让金补助	33,735,998.86		737,352.96	32,998,645.90	与资产相关
塞隆项目补助	4,000,000.00			4,000,000.00	与资产相关
年产40万吨热陶瓷材料及系列制品项目技术转项改造款	3,075,000.00		410,000.00	2,665,000.00	与资产相关
2.5万吨精品钢精炼用RH成套装置生产线智能化改造项目		1,850,000.00	43,023.26	1,806,976.74	与资产相关
2023年省级制造业高质量发展专项资金	950,000.00		120,000.00	830,000.00	与资产相关
政府项目扶持资金	808,333.33		100,000.00	708,333.33	与资产相关
研发设备补助	624,360.00		208,120.00	416,240.00	与资产相关
“四项改造”专项资金		500,000.00	17,469.58	482,530.42	与资产相关
智能制造车间项目		300,000.00		300,000.00	与资产相关
合计	43,193,692.19	2,650,000.00	1,635,965.80	44,207,726.39	

(三十七) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	1,190,490,839.00						1,190,490,839.00

(三十八) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价(股本溢价)	1,008,966,163.52		29,876,725.84	979,089,437.68
其他资本公积		15,255.00		15,255.00
合计	1,008,966,163.52	15,255.00	29,876,725.84	979,104,692.68

注：1、公司2024年8月同时向控股股东控制公司和第三方购买北京易耐尔公司股权形成同一控制下企业合并，资本公积-股本溢价减少29,876,725.84元。

2、公司之联营企业内蒙古包钢利尔高温材料有限公司2024年资本公积增加，公司资本公积-其他资本公积增加15,255.00元。

(三十九) 库存股

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
库存股		93,912,873.49		93,912,873.49
合计		93,912,873.49		93,912,873.49

注：公司2024年度回购公司股份，库存股增加93,912,873.49元。

(四十) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所 得税 费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
一、将重分类进损益的其他综合收益	-1,377,399.55	-1,563,946.00			-1,563,946.00		-2,941,345.55
其中：外币财务报表折算差额	-1,377,399.55	-1,563,946.00			-1,563,946.00		-2,941,345.55
其他综合收益合计	-1,377,399.55	-1,563,946.00			-1,563,946.00		-2,941,345.55

(四十一) 专项储备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
安全生产费	2,801,515.58	2,124,021.00	1,216,997.01	3,708,539.57
合计	2,801,515.58	2,124,021.00	1,216,997.01	3,708,539.57

(四十二) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	233,766,892.59	4,993,200.16		238,760,092.75
合计	233,766,892.59	4,993,200.16		238,760,092.75

(四十三) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	2,805,802,692.94	2,464,351,531.20
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	11,923,427.07	10,237,538.12
调整后期初未分配利润	2,817,726,120.01	2,474,589,069.32
加：本期归属于母公司所有者的净利润	318,590,063.81	391,626,288.96
减：提取法定盈余公积	4,993,200.16	8,012,553.63
应付普通股股利	87,989,419.59	40,476,684.64
期末未分配利润	3,043,333,564.07	2,817,726,120.01

注：本公司本期发生同一控制下企业合并，追溯调整期初未分配利润 11,923,427.07 元。

(四十四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,323,467,311.74	5,412,645,031.94	5,628,965,991.25	4,596,671,494.75
其他业务	3,135,807.62	1,952,501.99	36,866,062.12	24,243,464.07
合计	6,326,603,119.36	5,414,597,533.93	5,665,832,053.37	4,620,914,958.82

2. 营业收入、营业成本分解信息

收入分类	营业收入	营业成本
按业务类型		
耐火材料整体承包	3,856,818,000.33	3,113,384,895.97
耐火材料直销	614,064,581.90	499,621,107.22
其他	1,855,720,537.13	1,801,591,530.74
合计	6,326,603,119.36	5,414,597,533.93

(四十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
资源税	8,831,721.27	6,892,228.89
房产税	5,850,597.61	5,916,270.08
土地使用税	6,475,009.28	6,491,026.15
城市维护建设税	4,459,154.98	7,379,840.24
教育费附加	4,044,346.77	7,315,830.70
印花税	4,636,164.20	4,267,528.98
其他	1,406,958.83	931,888.54
合计	35,703,952.94	39,194,613.58

(四十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	27,632,295.59	23,729,616.97
劳动保护费	3,604,236.60	3,524,973.47
销售服务费	3,284,402.86	3,000,246.33
办公费	10,865,716.73	12,781,659.36
差旅、交通费	11,427,843.95	7,707,060.25
招待费	48,016,372.00	33,599,221.82
其他	9,858,875.68	7,955,389.08
合计	114,689,743.41	92,298,167.28

(四十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	90,656,393.89	88,318,313.85
折旧费	27,205,102.65	26,471,054.68
无形资产摊销	14,421,829.13	15,179,934.73
长期待摊费用摊销	4,829,034.73	3,286,924.87
业务招待费	11,084,793.19	9,155,411.64
差旅、交通费	7,740,230.07	9,096,077.87
办公费	14,321,318.33	12,079,430.25
水电费	2,749,180.34	4,575,815.74
聘请中介机构费	4,489,527.07	6,017,134.47
其他	15,886,337.71	27,453,699.10
合计	193,383,747.11	201,633,797.20

(四十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	39,135,865.49	34,498,104.26
直接材料费用	199,703,571.82	160,423,901.73
折旧费用	1,909,121.84	1,991,664.08
其他费用	5,150,633.46	8,818,152.58
合计	245,899,192.61	205,731,822.65

(四十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	9,745,984.80	6,904,837.53
减：利息收入	9,718,253.28	6,490,005.26
汇兑损失	3,386,567.50	2,440,075.37
减：汇兑收益	10,888,946.30	4,065,335.04
手续费支出	2,633,720.80	2,465,477.48
合计	-4,840,926.48	1,255,050.08

(五十) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
技术创新补助	3,534,600.00	905,000.00	与收益相关
生产经营补助	20,527,112.02	21,254,326.84	与资产相关、与收益相关
税费返还	5,972,423.23	2,432,901.58	与收益相关
增值税即征即退	2,130,876.24	3,244,795.54	与收益相关
其他		13,206,000.00	与收益相关
增值税加计抵减	78,906,602.23	24,981,540.87	
债务重组损益	2,314,741.88		
合计	113,386,355.60	66,024,564.83	

(五十一) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-16,325,381.88	446,016.12
处置长期股权投资产生的投资收益	814,978.41	
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	2,204,261.57	881,704.63
其他非流动金融资产在持有期间取得的投资收益	952,514.27	412,920.29

项目	本期发生额	上期发生额
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-1,113,737.60	-2,197,324.08
处置交易性金融资产取得的投资收益	560,630.89	2,910,349.65
应收款项融资终止确认损失	-10,025,547.04	-6,005,273.38
债务重组收益	-8,379,674.92	-1,451,467.50
合计	-31,311,956.30	-5,003,074.27

(五十二) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	2,053,339.62	3,644,184.63
合计	2,053,339.62	3,644,184.63

(五十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据信用减值损失	-1,892,446.47	3,104,197.70
应收账款信用减值损失	-8,968,291.41	-85,452,325.41
其他应收款信用减值损失	-3,041,670.05	-1,837,341.01
合计	-13,902,407.93	-84,185,468.72

(五十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-20,879,401.46	-18,689,071.07
合同资产减值损失	109,747.89	-1,190,551.13
固定资产减值损失		-4,422,969.48
在建工程减值损失		-10,022,476.65
合计	-20,769,653.57	-34,325,068.33

(五十五) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期资产收益	443,184.64	2,139,664.96
合计	443,184.64	2,139,664.96

(五十六) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚没利得	81,020.39		81,020.39
保险赔偿收入	679,580.62		679,580.62
报废、毁损资产处置收入	181,647.45	550,847.11	181,647.45
其他	222,856.39	242,089.09	222,856.39
合计	1,165,104.85	792,936.20	1,165,104.85

(五十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚没及滞纳金支出	1,054,035.51	450,831.87	1,054,035.51
对外捐赠	383,100.00	10,000.00	383,100.00
非流动资产损坏报废损失	385,788.76	457,353.15	385,788.76
赔偿金支出	1,376,810.00	28,684.19	1,376,810.00
其他	579,007.55	23,669.69	579,007.55
合计	3,778,741.82	970,538.90	3,778,741.82

(五十八) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	38,570,698.24	62,654,744.17
递延所得税费用	3,361,063.94	-9,099,144.68
合计	41,931,762.18	53,555,599.49

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	374,455,100.93
按法定/适用税率计算的所得税费用	56,168,265.14
子公司适用不同税率的影响	-2,728,362.94
调整以前期间所得税的影响	505,906.54
非应税收入的影响	2,448,807.28
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,771,470.93
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,751,520.05
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可	16,747,091.55

项 目	金 额
抵扣亏损的影响	
研发费用等费用项目加计扣除	-37,146,600.40
其他	2,916,704.13
所得税费用	41,931,762.18

(五十九)现金流量表

1. 经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	28,826,807.76	20,062,569.82
经营性保证金	71,150,212.44	52,240,416.37
利息收入	9,660,951.63	6,490,005.26
单位及个人往来	11,757,471.68	24,478,769.43
合计	121,395,443.51	103,271,760.88

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营性保证金	73,138,934.23	67,565,278.71
各项费用及经营性往来款	205,655,327.40	177,331,579.84
合计	278,794,261.63	244,896,858.55

2. 投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
定期存单收回		40,000,000.00
购买理财产品赎回		10,000,000.00
洛阳市洛龙区科技园街道办事处		45,000,000.00
收到还款	4,503,905.76	400,000.00
合计	4,503,905.76	95,400,000.00

3. 筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据贴现	39,880,533.33	313,312,059.00
信用证贴现	109,854,850.00	49,579,116.67

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款及数字化应收账款债权凭证保理	187,740,156.06	
合计	337,475,539.39	362,891,175.67

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
应付票据到期付款	165,000,000.00	100,000,000.00
信用证到期付款	50,000,000.00	90,000,000.00
票据保证金		41,000,000.00
信用证贴现利息	2,097,675.00	1,498,805.53
偿还外部单位借款		500,000.00
股份回购	93,912,873.49	
购买北京易耐尔股权	35,240,000.00	
应收账款及数字化应收账款债权凭证保理利息	1,723,477.92	
合计	347,974,026.41	232,998,805.53

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	316,790,615.34	424,475,538.39	189,170.83	258,446,735.65	181,547,203.16	301,461,385.75
一年内到期的其他非流动负债	2,704,958.81		65,160,222.22		2,704,958.81	65,160,222.22
长期借款		250,000,000.00	160,222.22	57,500,000.00	65,160,222.22	127,500,000.00
合计	319,495,574.15	674,475,538.39	65,509,615.27	315,946,735.65	249,412,384.19	494,121,607.97

(六十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	332,523,338.75	399,365,244.67
加：资产减值准备	20,769,653.57	34,325,068.33
信用减值损失	13,902,407.93	84,185,468.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	124,547,803.93	118,430,592.84
使用权资产折旧	3,422,327.80	3,941,793.36
无形资产摊销	15,283,823.88	15,283,613.88
长期待摊费用摊销	4,892,334.73	3,339,521.52

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-443,184.64	-2,139,664.96
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	204,141.31	457,353.15
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-2,053,339.62	-3,644,184.63
财务费用（收益以“-”号填列）	9,745,984.80	6,905,111.17
投资损失（收益以“-”号填列）	12,906,734.34	5,003,074.27
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	5,566,703.24	-6,416,160.86
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,205,639.30	-2,698,128.37
存货的减少（增加以“-”号填列）	-272,544,985.27	-95,890,739.47
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	228,487,445.68	-801,145,959.98
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-336,156,567.24	77,903,139.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	158,848,983.89	-162,794,856.81
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	642,148,818.36	304,344,108.56
减：现金的期初余额	304,344,108.56	258,330,706.41
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	337,804,709.80	46,013,402.15

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	11,760,000.00
其中：湖北冶晶新材料有限公司	11,760,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	83,875.91
其中：湖北冶晶新材料有限公司	83,875.91
取得子公司支付的现金净额	11,676,124.09

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	4,583,600.00
其中：安徽省合普热陶瓷有限责任公司	4,583,600.00

项目	金额
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	372,490.69
其中：安徽省合普热陶瓷有限责任公司	372,490.69
处置子公司收到的现金净额	4,211,109.31

4. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	642,148,818.36	304,344,108.56
其中：库存现金	330,162.99	886,311.93
可随时用于支付的银行存款	631,813,487.70	303,455,367.89
可随时用于支付的其他货币资金	10,005,167.67	2,428.74
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	642,148,818.36	304,344,108.56

5. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
银行存款	100.00		冻结
其他货币资金	540,694,531.30	455,756,358.93	保证金
合计	540,694,631.30	455,756,358.93	—

(六十一) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			119,084,004.18
其中：美元	11,744,866.73	7.1884	84,426,800.00
欧元	0.02	7.5257	0.15
越南盾	113,135,961,345.00	0.0003	32,433,723.03
港币	494,682.07	0.9260	458,095.38
马来西亚林吉特	1,089,807.85	1.6199	1,765,385.62
应收账款			167,941,289.62
其中：美元	12,055,895.02	7.1884	86,662,595.75
欧元	15,042.63	7.5257	113,206.32
越南盾	248,673,093,679.51	0.0003	71,289,395.07
马来西亚林吉特	6,096,709.41	1.6199	9,876,092.48

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	39,135,865.49	34,498,104.26
直接材料费用	199,703,571.82	160,423,901.73
折旧费用	1,909,121.84	1,991,664.08
其他费用	5,150,633.46	8,818,152.58
合计	245,899,192.61	205,731,822.65
其中：费用化研发支出	245,899,192.61	205,731,822.65

七、合并范围的变更

(一) 本期发生的非同一控制下企业合并情况

1. 合并交易基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
湖北冶晶新材料有限公司	2024年4月30日	13,957,645.68	100	购买	2024年4月30日	取得控制权	23,755,450.16	-2,268,304.97	677,904.13

2. 合并成本及商誉

合并成本	湖北冶晶新材料有限公司	合计
现金	13,957,645.68	13,957,645.68
合并成本合计	13,957,645.68	13,957,645.68
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	13,957,645.68	13,957,645.68
商誉		

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

公司名称	湖北冶晶新材料有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	83,875.91	83,875.91
应收账款	6,021,612.64	6,021,612.64
应收款项融资	730,945.67	730,945.67
预付账款	420,461.47	420,461.47

公司名称	湖北冶晶新材料有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
其他应收款	665,957.31	665,957.31
存货	9,232,452.28	8,822,080.61
固定资产	11,660,361.62	10,948,273.96
无形资产	4,134,961.40	4,062,924.16
负债：		
短期借款	4,003,800.00	4,003,800.00
应付账款	13,257,311.42	13,257,311.42
应付职工薪酬	185,073.04	185,073.04
应交税费	115,573.72	115,573.72
其他应付款	1,252,049.96	1,252,049.96
递延所得税负债	179,174.48	
净资产：	13,957,645.68	12,942,323.59
减：少数股东权益		
取得的归属于收购方份额	13,957,645.68	12,942,323.59

(二) 本期发生的同一控制下企业合并

1. 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
北京易耐尔信息技术有限公司	74.22%	同受实际控制人控制	2024年8月31日	取得控制权	126,380,182.29	13,133,950.02	153,155,255.24	2,294,375.00

2. 合并成本

合并成本	北京易耐尔信息技术有限公司
现金	26,155,128.00

3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	北京易耐尔信息技术有限公司	
	合并日	上期期末
资产：		
货币资金	880,575.95	572,269.85
交易性金融资产	10,000.00	

项目	北京易耐尔信息技术有限公司	
	合并日	上期期末
应收账款	66,006,729.36	46,815,545.96
应收款项融资	3,777,976.73	4,736,254.10
预付账款	4,067,042.97	2,242,988.17
其他应收款	86,494.17	5,192,391.38
存货	1,890,646.10	990,355.85
其他流动资产	96,706.55	895,339.29
无形资产	6,163.53	55,471.70
商誉	40,000.00	40,000.00
递延所得税资产	101,552.48	194,089.36
负债：		
应付账款	45,052,773.96	33,809,449.21
合同负债	2,488,563.87	287,510.84
应付职工薪酬	180,205.66	766,228.71
应交税费	915,976.92	641,361.03
其他应付款	7,293,959.49	1,023,983.78
其他流动负债	228,396.47	36,110.64
净资产：		
减：少数股东权益	5,363,274.16	6,488,841.84
取得的归属于收购方份额	15,440,737.31	18,681,219.61

(三) 出售子公司股权情况

1. 存在丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
安徽合普	2024年6月30日	4,583,600.00	100	出售	控制权转移	854,978.41						

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
洛阳利尔耐火材料有限公司	河南省洛阳市	洛阳	制造销售	100.00		投资设立
洛阳利尔功能材料有限公司	河南省洛阳市	洛阳	制造销售	100.00		非同一控制下合并
西峡县东山矿业有限公司	河南省南阳市	西峡	制造销售	100.00		非同一控制下合并
上海利尔耐火材料有限公司	上海市	上海	制造销售	98.38		同一控制下合并
上海新泰山高温工程材料有限公司	上海市	上海	制造销售	100.00		非同一控制下合并
马鞍山利尔开元新材料有限公司	安徽省马鞍山市	马鞍山	制造销售	100.00		非同一控制下合并
辽宁中兴矿业有限公司	辽宁省海城市	海城	制造销售	100.00		非同一控制下合并
海城利尔麦格西塔材料有限公司	辽宁省海城市	海城	制造销售		100.00	非同一控制下合并
辽宁利尔镁质合成材料股份有限公司	辽宁省海城市	海城	制造销售	99.00	1.00	非同一控制下合并
越南利尔高温材料有限公司	越南河静省	河静	制造销售		100.00	投资设立
天津瑞利鑫环保科技有限公司	天津市	天津	加工销售	100.00		同一控制下合并
上海宝化国立化工技术有限公司	上海市	上海	技术服务	50.00		非同一控制下合并
利尔国际控股有限公司	中国香港	香港	投资控股	100.00		投资设立
日照利尔高温新材料有限公司	山东省日照市	日照	制造销售	100.00		投资设立
日照瑞华新材料科技有限公司	山东省日照市	日照	制造销售	100.00		投资设立
海南利尔智慧供应链科技有限公司	海南省	澄迈	制造销售	100.00		投资设立
马来西亚利尔高温材料有限公司	马来西亚雪兰莪州	雪兰莪州	制造销售		100.00	投资设立
秦皇岛市首耐新材料有限公司	河北省秦皇岛市	秦皇岛	非金属矿物制品业	64.00		非同一控制下合并

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
武汉威林科技股份有限公司	湖北省武汉市	武汉	非金属矿物制品业	70.55		非同一控制下合并
广西威林高温功能材料有限责任公司	广西省防城港市	防城港	非金属矿物制品业		70.55	非同一控制下合并
湖北冶晶新材料有限公司	湖北省黄冈市	黄冈	非金属矿物制品业	100.00		非同一控制下合并
北京易耐尔信息技术有限公司	北京市	北京	制造销售	100.00		同一控制下合并
苏州易秩创序材料科技有限公司	江苏省苏州市	苏州	材料销售		100.00	同一控制下合并
湖州瑞联信息技术有限公司	浙江省湖州市	湖州	物流运输		100.00	同一控制下合并
安徽易耐物联网科技有限公司	安徽省芜湖市	芜湖	技术服务		100.00	同一控制下合并
安徽捷邦信息技术有限公司	安徽省蚌埠市	蚌埠	技术服务		100.00	同一控制下合并

2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	上海利尔	1.62%	1,189,641.79	403,846.15	9,007,203.49

3. 重要的非全资子公司主要财务信息（划分为持有待售的除外）

子公司名称	期末余额				
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	负债合计
上海利尔	1,024,816,370.40	16,504,834.37	1,041,321,204.77	485,392,214.54	485,392,214.54

子公司名称	期初余额				
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	负债合计
上海利尔	1,116,376,702.67	15,376,181.35	1,131,752,884.02	624,258,572.17	624,258,572.17

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海利尔	796,886,288.66	73,434,678.38	73,434,678.38	13,348,435.14

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海利尔	766,435,834.33	114,030,647.13	114,030,647.13	-2,964,306.45

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
一、联营企业		
投资账面价值合计	219,645,847.52	86,273,761.13
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润	-16,643,168.61	446,016.12
综合收益总额	-16,643,168.61	446,016.12

九、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	43,193,692.19	2,650,000.00		1,635,965.80		44,207,726.39	与资产相关
合计	43,193,692.19	2,650,000.00		1,635,965.80		44,207,726.39	—

(二) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
技术创新补助	3,534,600.00	905,000.00
生产经营补助	20,527,112.02	21,254,326.84
税费返还	5,972,423.23	2,432,901.58
增值税即征即退	2,130,876.24	3,244,795.54
其他		13,206,000.00
合计	32,165,011.49	41,043,023.96

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括：交易性金融资产、应收款项、应付款项。上述金融工具产

生的主要风险如下：

1、信用风险

本公司的信用风险主要来自客户的信用风险，包括未偿付的应收款项和已承诺交易。本公司也对某些子公司提供财务担保。

本公司的大部分银行存款及现金存放于有高度信贷评级的金融机构。由于这些银行都有高度的信贷评级，本公司认为该等资产不存在重大的信用风险。

此外，对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司基于财务状况、历史经验及其它因素来评估客户的信用品质。本公司定期评估客户的信用品质并且认为在财务报表中已经计提了足额坏账准备。本公司认为不存在由于对方违约带来的进一步损失。

信用风险集中按照客户和行业进行管理。信用风险集中的情况主要源自本公司存在对个别客户的重大应收款项。于资产负债表日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额（未扣除坏账准备）的 19.65%。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

2、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险。

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司目前借款为固定利率，故利率风险较低。

（2）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

3、流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。公司资金实行预算管理，所有资金收入与支出都必须纳入预算管理体系，流动性风险由本公司的财务部门集中控制。截至 2024 年 12 月 31 日，本公司流动性充足，流动性风险较低。

十一、公允价值

(一) 按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债进行分析

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	期末余额
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	11,170,689.51		54,577,259.82	65,747,949.33
1. 分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	11,170,689.51		54,577,259.82	65,747,949.33
(1) 理财产品			54,577,259.82	54,577,259.82
(2) 权益工具投资	11,170,689.51			11,170,689.51
(二) 其他非流动金融资产			25,000,000.00	25,000,000.00
(三) 应收款项融资			866,148,828.82	866,148,828.82

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持有的上市公司股票，期末根据持有股票的公开市场报价确认其公允价值。

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

1. 购买理财产品，采用预期收益率预测未来现金流确定其公允价值。

2. 其他非流动金融资产中宁波众利汇鑫投资合伙企业（有限合伙）、洛阳大生新能源开发有限公司，由于被投资单位经营环境和经营情况、财务状况等未发生重大变化，所以公司按照投资成本作为公允价值进行计量。

其他非流动金融资产中天津渤钢七号企业管理合伙企业（有限合伙）为破产重整成立企业，所以公司以零元作为公允价值谨慎估计进行计量。

3. 应收款项融资为公司持有的银行承兑汇票，由于票据剩余年限较短，账面价值与公允价值相近，所以以票面金额确认其公允价值。

十二、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

本公司的实际控制人为自然人赵继增、赵伟父子，合计持有本公司 24.80%的股权。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司合营和联营企业情况

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
内蒙古包钢利尔高温材料有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
高耸	董事
李洛州	前监事会主席
陈东明	职工监事
马鞍山瑞恒精密制造有限公司	同一实际控制人
马鞍山新锐智能装备有限公司	同一实际控制人
义马瑞辉新材料有限公司	同一实际控制人
义马瑞能化工有限公司	其他关联方
洛阳盛曼特新材料有限公司	其他关联方
苏州盛曼特新材料有限公司	其他关联方

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
采购商品、接受劳务：			
马鞍山瑞恒精密制造有限公司	采购固定资产及原材料	3,003.36	18,605,883.47
马鞍山新锐智能装备有限公司	采购货物	7,612,869.56	
苏州盛曼特新材料有限公司	采购货物	18,150,470.36	40,483,697.74
洛阳盛曼特新材料有限公司	采购货物	831,047.32	
义马瑞辉新材料有限公司	采购货物	2,161,711.38	24,096,348.40
义马瑞能化工有限公司	采购货物及劳务	29,583,076.14	54,576,804.59
湖州瑞联信息技术有限公司（注1）	采购劳务	30,802,204.79	52,421,893.96
苏州易秩创序材料科技有限公司（注2）	采购货物	87,495,023.14	85,496,047.99
销售商品、提供劳务：			
内蒙古包钢利尔高温材料有限公司	销售货物	8,684,651.42	
马鞍山瑞恒精密制造有限公司	房屋出租		200,000.00

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
苏州盛曼特新材料有限公司	销售货物及劳务	589,921.52	3,339,106.38
洛阳盛曼特新材料有限公司	销售货物及劳务	878,307.65	
义马瑞辉新材料有限公司	销售货物及劳务	3,106,280.35	4,202,809.77
义马瑞能化工有限公司	销售货物及劳务	1,394,791.21	575,027.96

注 1、2024 年 8 月公司同一控制下企业合并取得北京易耐尔信息技术有限公司股权，2024 年 1-8 月北京易耐尔信息技术有限公司之子公司湖州瑞联信息技术有限公司为公司及子公司提供运输服务 30,802,204.79 元。

注 2、2024 年 8 月公司同一控制下企业合并取得北京易耐尔信息技术有限公司股权，2024 年 1-8 月北京易耐尔信息技术有限公司之子公司苏州易秩创序材料科技有限公司为公司及子公司提供原材料 87,495,023.14 元。

2. 关联租赁情况

本公司作为出租方情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
马鞍山利尔开元新材料有限公司	马鞍山瑞恒精密制造有限公司	厂房		200,000.00

3. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	9,331,200.00	9,489,000.00

(六) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	内蒙古包钢利尔高温材料有限公司	11,415,102.32	2,088,095.14	1,601,446.17	1,591,361.58
应收账款	义马瑞辉新材料有限公司	127,860.12	6,393.01	331,049.09	16,552.45
应收账款	洛阳盛曼特新材料有限公司	94,275.08	4,713.75		
应收账款	义马瑞能化工有限公司	52,005.99	2,600.30		
预付账款	洛阳盛曼特新材料有限公司	35,916.53			
其他应收款	李洛州			6,000.00	300.00
其他应收款	高耸			40,000.00	2,000.00
其他应收款	陈东明			4,256.00	4,256.00
其他非流动资产	马鞍山新锐智能装备有限公司	268,200.00			

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	马鞍山新锐智能装备有限公司	10,932,821.74	
应付账款	湖州瑞联信息技术有限公司		8,411,545.34
应付账款	苏州易秩创序材料科技有限公司		15,600,795.32
应付账款	马鞍山瑞恒精密制造有限公司	1,524,617.38	3,594,881.61
应付账款	苏州盛曼特新材料有限公司	5,182,067.82	1,014,659.68
应付账款	义马瑞辉新材料有限公司	2,212,187.70	1,622,163.49
应付账款	义马瑞能化工有限公司	7,320,558.98	10,330,663.39
其他应付款	马鞍山瑞恒精密制造有限公司	22,000.00	
其他应付款	马鞍山新锐智能装备有限公司	20,000.00	
其他应付款	义马瑞能化工有限公司	89,050.70	89,050.70

十三、承诺及或有事项

无

十四、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	38,454,267.69
-----------	---------------

十五、其他重要事项

无

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	1,316,596,788.95	1,472,409,636.97
1至2年	140,628,149.07	283,188,975.76
2至3年	110,320,088.51	12,270,428.71
3至4年	3,529,963.07	12,444,340.75
4至5年	12,443,034.47	14,412,765.25
5年以上	37,823,553.19	36,982,495.31

账龄	期末账面余额	期初账面余额
小计	1,621,341,577.26	1,831,708,642.75
减：坏账准备	136,037,872.43	168,286,905.36
合计	1,485,303,704.83	1,663,421,737.39

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	2,076,099.21	0.13	2,076,099.21	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	1,619,265,478.05	99.87	133,961,773.22	8.27
其中：组合1：账龄组合	1,311,945,199.04	80.92	133,961,773.22	10.21
组合2：关联方客户组合	307,320,279.01	18.95		
合计	1,621,341,577.26	100.00	136,037,872.43	8.39

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	47,957,231.66	2.62	31,420,799.83	65.52
按组合计提坏账准备的应收账款	1,783,751,411.09	97.38	136,866,105.53	7.67
其中：组合1：账龄组合	1,509,817,726.06	82.42	136,866,105.53	9.07
组合2：关联方客户组合	273,933,685.03	14.96		
合计	1,831,708,642.75	100.00	168,286,905.36	9.19

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合1：账龄组合

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	1,010,504,386.30	50,525,219.32	5.00
1至2年	139,743,814.47	13,974,381.45	10.00
2至3年	109,976,546.75	21,995,309.35	20.00
3至4年	3,529,963.07	1,764,981.54	50.00
4至5年	12,443,034.47	9,954,427.58	80.00
5年以上	35,747,453.98	35,747,453.98	100.00
合计	1,311,945,199.04	133,961,773.22	10.21

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	1,157,386,396.68	57,869,319.83	5.00
1至2年	282,845,434.00	28,284,543.40	10.00
2至3年	12,270,428.71	2,454,085.74	20.00
3至4年	12,444,340.75	6,222,170.38	50.00
4至5年	14,175,698.70	11,340,558.96	80.00
5年以上	30,695,427.22	30,695,427.22	100.00
合计	1,509,817,726.06	136,866,105.53	9.07

②组合2：关联方客户组合

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	306,092,402.65		
1-2年	884,334.60		
2-3年	343,541.76		
合计	307,320,279.01		

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	273,590,143.27		
1-2年	343,541.76		
合计	273,933,685.03		

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款坏账准备	168,286,905.36	-3,140,539.58		29,127,079.62	18,586.27	136,037,872.43
合计	168,286,905.36	-3,140,539.58		29,127,079.62	18,586.27	136,037,872.43

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为 29,127,079.62 元，其中核销的重要应收账款情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
西宁特殊钢股份有限公司	销售商品款	24,896,665.19	债务重组	总经理办公会	否

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备期末 余额
越南利尔高温材料有限公司	135,062,769.17		135,062,769.17	8.33	
海城利尔麦格西塔材料有限公司	82,960,947.97		82,960,947.97	5.12	
河钢集团供应链管理有 限公司邯郸分公司	82,380,452.91		82,380,452.91	5.08	4,119,022.65
河钢股份有限公司邯 郸分公司	71,939,476.83		71,939,476.83	4.44	12,673,508.00
河钢集团供应链管理有 限公司唐山分公司	66,490,943.17		66,490,943.17	4.10	3,324,547.16
合计	438,834,590.05		438,834,590.05	27.07	20,117,077.81

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	303,982,011.66	391,336,973.49
减：坏账准备	11,488,434.83	12,425,415.45
合计	292,493,576.83	378,911,558.04

1. 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	66,194,338.71	105,358,043.59
1至2年	66,042,000.00	222,951,380.28
2至3年	159,953,281.14	53,834,259.39
3至4年	2,913,671.18	2,868,343.00
4至5年	2,868,043.00	1,746,744.80
5年以上	6,010,677.63	4,578,202.43
小计	303,982,011.66	391,336,973.49
减：坏账准备	11,488,434.83	12,425,415.45
合计	292,493,576.83	378,911,558.04

(2) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
子公司往来款	269,004,930.10	358,615,298.00
备用金/个人借款	1,262,280.48	884,444.69
保证金及押金	29,063,892.69	23,479,839.09
其他往来款项	4,650,908.39	8,357,391.71

项目	期末余额	期初余额
减：坏账准备	11,488,434.83	12,425,415.45
合计	292,493,576.83	378,911,558.04

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024年1月1日余额	9,031,952.90		3,393,462.55	12,425,415.45
本期计提	2,339,981.93		-3,281,962.55	-941,980.62
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	5,000.00			5,000.00
2024年12月31日余额	11,376,934.83		111,500.00	11,488,434.83

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销或转销	其他变动	
其他应收款 坏账准备	12,425,415.45	-941,980.62			5,000.00	11,488,434.83
合计	12,425,415.45	-941,980.62			5,000.00	11,488,434.83

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
海城利尔麦格西塔材料有限公司	往来款	204,412,281.14	1年内、1-2年、2-3年	67.24	
日照瑞华新材料科技有限公司	往来款	35,180,000.00	1年内、1-2年	11.57	
秦皇岛市首耐新材料有限公司	往来款	20,000,000.00	1年内	6.58	
马鞍山利尔开元新材料有限公司	往来款	8,580,000.00	1-2年	2.82	
广西翅冀钢铁有限公司	保证金	3,300,000.00	1年内	1.09	165,000.00
合计		271,472,281.14		89.30	165,000.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,633,385,548.93		2,633,385,548.93	2,445,002,293.94		2,445,002,293.94
对联营、合营企业投资	219,645,847.52		219,645,847.52	86,273,761.13		86,273,761.13
合计	2,853,031,396.45		2,853,031,396.45	2,531,276,055.07		2,531,276,055.07

1. 长期股权投资的情况

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
洛阳利尔耐火材料有限公司	123,402,255.00			123,402,255.00		
上海利尔耐火材料有限公司	34,531,402.48			34,531,402.48		
马鞍山利尔开元新材料有限公司	82,388,304.30			82,388,304.30		
洛阳利尔功能材料有限公司	786,470,720.12			786,470,720.12		
西峡县东山矿业有限公司	2,520,000.00			2,520,000.00		
辽宁中兴矿业有限公司	282,097,116.61			282,097,116.61		
上海新泰山高温工程材料有限公司	61,390,000.00			61,390,000.00		
辽宁利尔镁质合成材料股份有限公司	750,951,641.85			750,951,641.85		
天津瑞利鑫环保科技有限公司	11,978,150.11			11,978,150.11		
上海宝化国立化工技术有限公司	3,457,525.97			3,457,525.97		
日照利尔高温新材料有限公司	100,000,000.00	149,900,000.00		249,900,000.00		
日照瑞华新材料科技有限公司	30,100,000.00			30,100,000.00		
利尔国际控股有限公司	26,261,120.00			26,261,120.00		
海南利尔智慧供应链科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
武汉威林科技股份有限公司	82,499,644.50			82,499,644.50		
秦皇岛市首耐新材料有限公司	65,954,413.00			65,954,413.00		
湖北冶晶新材料有限公司		13,957,645.68		13,957,645.68		
北京易耐尔信息技术有限公司		24,525,609.31		24,525,609.31		
合计	2,445,002,293.94	188,383,254.99		2,633,385,548.93		

(2) 对联营和合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变 动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备			其他
一、联营企 业											
内蒙古包钢 利尔高温材 料有限公司	86,273,761.13			-16,871,283.89		15,255.00				69,417,732.24	
洛阳联创锂 能科技有限 公司		150,000,000.00		228,115.28						150,228,115.28	
合计	86,273,761.13	150,000,000.00		-16,643,168.61		15,255.00				219,645,847.52	

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,615,824,756.32	2,439,528,077.24	2,590,213,960.68	2,336,375,652.78
其他业务	10,630,227.54	496,910.59	8,443,970.66	440,915.28
合计	2,626,454,983.86	2,440,024,987.83	2,598,657,931.34	2,336,816,568.06

2. 营业收入、营业成本分解信息

项目	营业收入	营业成本
按业务类型		
耐火材料整体承包	1,717,256,979.89	1,591,720,254.62
耐火材料直销	896,780,060.90	847,807,822.62
其他	12,417,943.07	496,910.59
合计	2,626,454,983.86	2,440,024,987.83

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	24,933,091.71	7,636,639.48
权益法核算的长期股权投资收益	-16,643,168.61	446,016.12
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-1,113,737.60	
处置交易性金融资产取得的投资收益	315,835.60	862,102.20
其他非流动金融资产持有期间的投资收益	952,514.27	412,920.29
应收款项融资终止确认损失	-44,777.76	-613,894.40
债务重组损失	-7,464,506.44	-4,440.00
合计	935,251.17	8,739,343.69

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,054,021.74
2. 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	28,344,580.29
3. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	5,842,312.75
4. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,281,962.55

项目	本期金额
5.同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	13,133,950.02
6.债务重组损益	-6,064,933.04
7.除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,509,495.66
8.其他符合非经常性损益定义的损益项目	23,586.27
减：所得税影响额	2,979,532.71
少数股东权益影响额（税后）	4,700,645.87
合计	35,425,806.34

公司对“其他符合非经常性损益定义的损益项目”以及根据自身正常经营业务的性质和特点将非经常性损益项目界定为经常性损益的项目：

项目	涉及金额	说明
其他收益（先进制造业进项税加计抵减5%）	78,906,602.23	与公司正常经营业务相关
其他收益（福利企业享受的增值税退税）	1,888,320.00	与公司正常经营业务相关
其他收益（资源综合利用增值税即征即退）	242,556.24	与公司正常经营业务相关
合计	81,037,478.47	

(二)净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）		每股收益	
			基本每股收益	
	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	5.97	7.71	0.27	0.33
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.31	6.92	0.24	0.29

北京利尔高温材料股份有限公司
 二〇二五年四月二十八日



第1页至第71页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

签名:

日期:




主管会计工作负责人

签名:

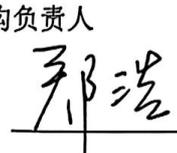
日期:




会计机构负责人

签名:

日期:






营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 谢泽敏、吴卫星

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；工程造价咨询业务；社会经济咨询服务；企业管理咨询；企业信用管理咨询服务；认证咨询；咨询策划服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 5030 万元

成立日期 2012 年 03 月 06 日

主要经营场所 北京市海淀区知春路 1 号 22 层 2206



登记机关

2024 年 11 月 25 日

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称： 大信会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人： 谢泽敏
主任会计师：
经营场所： 北京市海淀区知春路1号22层2206
组织形式： 特殊普通合伙
执业证书编号： 11010141
批准执业文号： 京财会许可[2011]0073号
批准执业日期： 2011年09月09日

证书序号：0017384

说明

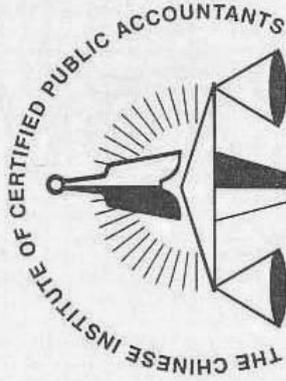
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局

二〇一一年九月十五日

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会



证书编号：
No. of Certificate

420000024390

批准注册协会：湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1999 年 10 月 10 日
Date of Issuance /y /m /d

索保国

姓名
Full name

男

性别
Sex

1968 年 10 月 15 日

出生日期
Date of birth

湖北大信有限责任会计师事务所
大信会计师事务所湖北分所

工作单位
Working unit

210102681015585

身份证号码
Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



日
/d



姓名 徐晓露

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1988-08-29

Date of birth

工作单位 大信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所

Working unit

身份证号码

Identity card No. 42108719880829733X



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



证书编号:
No. of Certificate

110101410680

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖北省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2019 年 07 月 23 日

日

/d