



## 目 录

审计报告	1-6
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-7
公司资产负债表	8-9
公司利润表	10
公司现金流量表	11
公司股东权益变动表	12-14
财务报表附注	15-156



## 审计报告

致同审字（2026）第 110A031557 号

北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司（以下简称“煜鼎增材公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度、2024 年度、2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了煜鼎增材公司 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度、2024 年度、2025 年度的合并及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和中国注册会计师独立性准则对公众利益实体审计的独立性要求（如适用），我们独立于煜鼎增材公司，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 2023 年度、2024 年度、2025 年度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）营业收入确认

相关会计期间：2023 年度、2024 年度、2025 年度。

相关信息披露详见财务报表附注三、25、附注五、41 和附注十六、5。

#### 1、事项描述

煜鼎增材公司 2023 年度、2024 年度、2025 年度营业收入分别为 39,843.77 万元、39,638.35 万元、39,247.49 万元。

由于煜鼎增材公司营业收入金额重大且为关键业绩指标之一，营业收入确认期间存在潜在错报的固有风险较高，因此我们将营业收入的确认确定为关键审计事项。

#### 2、审计应对

2023 年度、2024 年度、2025 年度财务报表审计中，我们对煜鼎增材公司营业收入的确认主要执行了以下程序：

（1）了解并评价与营业收入确认相关的内部控制设计的有效性，并测试关键内部控制运行的有效性；

（2）获取销售合同，检查主要合同条款或条件，结合销售模式，识别与销售商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价营业收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）对营业收入和毛利率执行分析程序，包括按季度、年度、业务及产品类别分析主营业务收入、毛利率变动情况，以及结合客户构成分析销售给不同客户的毛利率变动情况，并与同行业可比上市公司比较分析主营业务收入和毛利率变动情况，识别主营业务收入、毛利率是否存在重大异常波动的情况，并查明波动原因；

（4）选取样本，抽样检查与营业收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、出库单、移交单、军检验收履历本（产品合格证）及其他验收文件、发票、物流运输记录等，以评价营业收入确认是否符合煜鼎增材公司收入确认会计政策；



(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证报告期销售额和往来余额，以检查营业收入确认的真实性、准确性和完整性；

(6) 对主要客户及数控加工装备业务贸易商客户的终端客户执行背景调查和实地走访，检查销售的真实性和交易实质；

(7) 对临近资产负债表日前后确认的营业收入执行截止性测试，以评价营业收入是否记录在正确的会计期间；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

## (二) 应收账款坏账准备与合同资产减值准备的计提

相关会计期间：2023 年度、2024 年、2025 年度。

相关信息披露详见财务报表附注三、11 和附注五、4、9、20。

### 1、事项描述

2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2025 年 12 月 31 日，煜鼎增材公司应收账款余额分别为 14,802.58 万元、16,721.48 万元、19,186.87 万元，坏账准备余额分别为 925.93 万元、4,077.00 万元、3,982.38 万元；合同资产（含列示于其他非流动资产中的合同资产）余额分别为 17,432.28 万元、32,805.57 万元、40,348.19 万元，减值准备余额分别为 1,008.14 万元、2,871.18 万元、5,149.94 万元。

由于应收账款与合同资产期末余额重大，且其坏账准备和减值准备的计提涉及管理层重大判断和估计，因此我们将应收账款坏账准备与合同资产减值准备的计提识别为关键审计事项。

### 2、审计应对

2023 年度、2024 年度、2025 年度财务报表审计中，我们对应收账款坏账准备与合同资产减值准备的计提主要执行了以下程序：

(1) 了解并评价应收账款坏账准备与合同资产减值准备的计提相关的内部控制设计的有效性，并测试关键内部控制运行的有效性；



(2) 对于按组合计提的应收账款与合同资产，复核了管理层采用的预期信用损失模型的合理性以及信用特征划分、预期信用损失率的确定是否适当，判断是否符合企业会计准则的规定；

(3) 对于单项评估的应收账款与合同资产，复核了管理层评估信用风险及预期信用损失金额的依据，评估管理层对预期收取现金流量预测的合理性；

(4) 获取管理层提供的应收账款坏账准备与合同资产减值准备计算表，对应收账款与合同资产账龄、坏账准备、减值准备金额进行重新计算，检查应收账款坏账准备与合同资产减值准备计提的充分性和准确性；

(5) 结合应收账款与合同资产函证、期后回款情况、主要客户的背景调查和实地走访、以前年度计提金额与实际发生损失情况，评价应收账款坏账准备与合同资产减值准备计提的合理性；

(6) 检查应收账款坏账准备与合同资产减值准备计提的相关信息是否在财务报表作出恰当列报和披露。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

煜鼎增材公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估煜鼎增材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煜鼎增材公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督煜鼎增材公司的财务报告过程。

#### 五、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：

（1）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。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）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。

（4）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，就可能对煜鼎增材公司的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煜鼎增材公司不能持续经营。

（5）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。

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

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

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



从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2023 年度、2024 年度、2025 年度的期间财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师  
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二六年六月十二日



## 合并资产负债表

编制单位：北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	五、1	1,093,285,508.87	194,661,729.76	104,102,147.38
交易性金融资产	五、2		40,017,579.15	1,402,128.90
应收票据	五、3	7,231,167.04	9,661,102.48	14,299,710.44
应收账款	五、4	152,044,884.46	126,444,770.18	138,766,499.27
应收款项融资	五、5	65,000.00	200,000.00	267,017.55
预付款项	五、6	7,660,158.59	2,335,611.32	3,447,397.51
其他应收款	五、7	5,786,100.84	2,843,790.28	2,632,642.87
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、8	216,852,545.34	240,232,499.99	207,525,311.84
合同资产	五、9	9,307,615.50	13,190,025.91	5,612,647.50
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	五、10	25,415,804.70	9,109,567.79	
其他流动资产	五、11	7,176,996.47	12,546,876.23	6,606,210.81
<b>流动资产合计</b>		<b>1,524,825,781.81</b>	<b>651,243,553.09</b>	<b>484,661,714.07</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款	五、12	11,556,235.84	13,093,449.50	
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五、13	188,750,147.77	173,182,993.97	119,740,010.09
在建工程	五、14	7,810,042.72		390,738.00
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五、15	16,453,427.79	16,237,119.88	21,102,928.10
无形资产	五、16	71,630,864.02	87,697,354.81	103,402,603.08
开发支出				
商誉	五、17	10,835,004.79	10,835,004.79	10,835,004.79
长期待摊费用	五、18	2,215,112.44	8,192,153.26	10,673,889.91
递延所得税资产	五、19	28,943,262.73	25,235,276.32	18,038,077.50
其他非流动资产	五、20	346,108,431.65	301,619,912.12	162,755,417.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>684,302,529.75</b>	<b>636,093,264.65</b>	<b>446,938,668.47</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,209,128,311.56</b>	<b>1,287,336,817.74</b>	<b>931,600,382.54</b>

公司法定代表人：何蓓

主管会计工作的公司负责人：王东林

公司会计机构负责人：黄翔



## 合并资产负债表（续）

编制单位：北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款	五、22	30,022,222.23	25,020,000.00	53,270,205.83
交易性金融负债				
应付票据	五、23	72,404,234.86	66,103,965.25	46,480,622.67
应付账款	五、24	152,487,050.61	178,818,111.51	160,800,597.28
预收款项				
合同负债	五、25	26,091,301.34	13,667,252.66	5,767,452.22
应付职工薪酬	五、26	17,262,993.63	17,633,221.76	17,016,954.02
应交税费	五、27	4,174,164.44	1,473,138.19	5,667,675.12
其他应付款	五、28	28,603,252.17	10,910,962.64	20,656,003.79
其中：应付利息				
应付股利				9,569,640.50
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五、29	17,583,187.21	17,790,328.70	7,258,977.84
其他流动负债	五、30	7,457,597.14	13,233,283.77	9,574,764.79
<b>流动负债合计</b>		<b>356,086,003.63</b>	<b>344,650,264.48</b>	<b>326,493,253.56</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款	五、31		18,625,000.00	
应付债券				
租赁负债	五、32	11,096,863.10	10,545,395.09	17,040,826.04
长期应付款	五、33		1,655,707.60	
预计负债	五、34	489,676.56	140,935.26	273,603.44
递延收益	五、35	22,868,697.20	12,823,207.23	9,344,370.85
递延所得税负债	五、19	1,299,673.67	1,108,502.08	
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>35,754,910.53</b>	<b>44,898,747.26</b>	<b>26,658,800.33</b>
<b>负债合计</b>		<b>391,840,914.16</b>	<b>389,549,011.74</b>	<b>353,152,053.89</b>
<b>股东权益：</b>				
股本	五、36	27,942,109.00	22,500,000.00	17,253,760.00
资本公积	五、37	1,652,348,246.55	812,786,919.46	522,186,710.34
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	五、38	8,825,654.17	5,199,580.37	2,933,813.60
盈余公积	五、39	10,440,631.96	1,990,982.41	1,990,982.41
未分配利润	五、40	117,730,755.72	55,310,323.76	34,083,062.30
归属于母公司股东权益合计		1,817,287,397.40	897,787,806.00	578,448,328.65
少数股东权益				
<b>股东权益合计</b>		<b>1,817,287,397.40</b>	<b>897,787,806.00</b>	<b>578,448,328.65</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,209,128,311.56</b>	<b>1,287,336,817.74</b>	<b>931,600,382.54</b>

公司法定代表人：何蓓 主管会计工作的公司负责人：王东林 公司会计机构负责人：黄翔



## 合并利润表

编制单位：北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度	2023年度
<b>一、营业收入</b>	五、41	392,474,925.48	396,383,488.84	398,437,735.29
减：营业成本	五、41	280,685,475.46	270,373,579.58	258,012,227.06
税金及附加	五、42	1,831,538.59	1,687,682.02	2,668,173.05
销售费用	五、43	12,088,862.62	13,284,252.53	13,110,586.87
管理费用	五、44	39,414,033.67	34,041,432.88	43,570,699.59
研发费用	五、45	28,613,515.46	41,681,483.81	49,843,987.83
财务费用	五、46	512,634.84	161,289.18	1,163,249.49
其中：利息费用		2,319,114.61	2,491,102.81	1,773,665.20
利息收入		1,904,982.54	2,423,626.60	637,353.80
加：其他收益	五、47	67,468,808.56	37,434,836.89	7,783,422.37
投资收益(损失以“-”号填列)	五、48	688,714.50		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)				
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、49		-1,384,549.75	-1,382,850.57
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、50	659,750.20	-33,140,683.47	5,770,321.14
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、51	-23,542,822.08	-22,832,844.37	-10,427,305.48
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、52	-1,811,938.66	2,396.67	17,901.96
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		<b>72,791,377.36</b>	<b>15,232,924.81</b>	<b>31,830,300.82</b>
加：营业外收入	五、53	201.24	40,636.16	37,658.90
减：营业外支出	五、54	282,819.22	106,409.35	4,499,551.99
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		<b>72,508,759.38</b>	<b>15,167,151.62</b>	<b>27,368,407.73</b>
减：所得税费用	五、55	1,638,677.87	-6,060,109.84	489,620.94
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		<b>70,870,081.51</b>	<b>21,227,261.46</b>	<b>26,878,786.79</b>
(一) 按经营持续性分类：				
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		70,870,081.51	21,227,261.46	26,878,786.79
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)				
(二) 按所有权归属分类：				
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		70,870,081.51	21,227,261.46	26,878,786.79
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)				
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>				
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额				
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
<b>六、综合收益总额</b>		<b>70,870,081.51</b>	<b>21,227,261.46</b>	<b>26,878,786.79</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		70,870,081.51	21,227,261.46	26,878,786.79
归属于少数股东的综合收益总额				
<b>七、每股收益</b>				
(一) 基本每股收益	十七、3	3.22	0.99	1.35
(二) 稀释每股收益	十七、3	3.14	0.96	1.28

公司法定代表人：何蓓

主管会计工作的公司负责人：王东林

公司会计机构负责人：黄翔



## 合并现金流量表

编制单位：北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度	2023年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		307,362,674.79	217,167,521.87	349,298,505.92
收到的税费返还		4,507,724.18	18,850.00	967,013.75
收到其他与经营活动有关的现金	五、56	95,412,607.06	41,148,242.10	9,910,103.21
经营活动现金流入小计		407,283,006.03	258,334,613.97	360,175,622.88
购买商品、接受劳务支付的现金		196,671,350.02	204,866,959.18	146,129,877.35
支付给职工以及为职工支付的现金		92,603,387.40	91,025,978.10	73,368,434.70
支付的各项税费		14,724,614.17	17,995,708.90	41,125,777.50
支付其他与经营活动有关的现金	五、56	31,280,847.14	39,319,334.65	41,815,413.72
经营活动现金流出小计		335,280,198.73	353,207,980.83	302,439,503.27
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>72,002,807.30</b>	<b>-94,873,366.86</b>	<b>57,736,119.61</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金	五、56	129,000,000.00		
取得投资收益收到的现金		748,671.24		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,075.00	8,642.00	82,000.00
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		5,100,000.00		
投资活动现金流入小计		134,851,746.24	8,642.00	82,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五、56	35,984,409.11	38,587,062.10	40,317,133.48
投资支付的现金	五、56	89,000,000.00	40,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金			5,100,000.00	2,061,855.00
投资活动现金流出小计		124,984,409.11	83,687,062.10	42,378,988.48
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>9,867,337.13</b>	<b>-83,678,420.10</b>	<b>-42,296,988.48</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金		846,550,000.00	300,000,000.00	
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		63,412,333.73	45,000,000.00	53,217,679.14
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		909,962,333.73	345,000,000.00	53,217,679.14
偿还债务支付的现金		69,162,333.73	53,592,679.14	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,493,557.60	11,053,214.81	500,520.65
其中：子公司支付少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	五、56	8,984,272.33	8,984,043.33	8,794,207.43
筹资活动现金流出小计		79,640,163.66	73,629,937.28	19,294,728.08
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>830,322,170.07</b>	<b>271,370,062.72</b>	<b>33,922,951.06</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
加：期初现金及现金等价物余额	五、57	180,878,125.88	88,059,850.12	38,697,767.93
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五、57	<b>1,093,070,440.38</b>	<b>180,878,125.88</b>	<b>88,059,850.12</b>

公司法定代表人：何蓓

主管会计工作的公司负责人：王东林

公司会计机构负责人：黄翔





# 合并股东权益变动表

编制单位: 北京烁焜增材制造研究院股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	2024年度							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	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		
一、上年年末余额	17,253,760.00	522,186,710.34			2,933,813.60	1,990,982.41	34,083,062.30		578,448,328.65
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年初余额	17,253,760.00	522,186,710.34			2,933,813.60	1,990,982.41	34,083,062.30		578,448,328.65
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	5,246,240.00	290,600,209.12			2,265,766.77		21,227,261.46		319,339,477.35
(一) 综合收益总额									
(二) 股东投入和减少资本	1,699,841.00	294,146,608.12							21,227,261.46
1. 股东投入资本	1,699,841.00	298,300,159.00							295,846,449.12
2. 股份支付计入股东权益的金额		-2,084,859.06							300,000,000.00
3. 其他		-2,068,691.82							-2,084,859.06
(三) 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	3,546,399.00	-3,546,399.00							
1. 资本公积转增股本	3,546,399.00	-3,546,399.00							
2. 盈余公积转增股本									
3. 弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									2,265,766.77
2. 本期使用									4,744,196.60
(六) 其他									-2,478,429.83
四、本年年末余额	22,500,000.00	812,786,919.46			5,199,580.37	1,990,982.41	55,310,323.76		897,787,806.00

公司法定代表人: 何梧

主管会计工作的公司负责人: 王东林

公司会计机构负责人: 黄翔



# 合并股东权益变动表

编制单位: 北京煜鼎新材料制造研究院股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	2023年度						少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益							
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
一、上年年末余额	17,253,760.00	655,021,919.46			113,178.45	5,303,353.53	-158,160,774.38	519,531,437.06
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年初余额	17,253,760.00	655,021,919.46			113,178.45	5,303,353.53	-158,160,774.38	519,531,437.06
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)								
(一) 综合收益总额		-132,835,209.12			2,820,635.15	-3,312,371.12	192,243,836.68	58,916,891.59
(二) 股东投入和减少资本		29,217,469.65					26,878,786.79	29,217,469.65
1. 股东投入资本		29,217,469.65					26,878,786.79	29,217,469.65
2. 股份支付计入股东权益的金额		26,579,363.83						26,579,363.83
3. 其他		2,638,105.82						2,638,105.82
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积						1,968,851.88	-1,968,851.88	
2. 对股东的分配						1,968,851.88	-1,968,851.88	
3. 其他								
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本		-162,052,678.77				-5,281,223.00	167,333,901.77	
2. 盈余公积转增股本								
3. 弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取					2,820,635.15			2,820,635.15
2. 本期使用					3,581,529.66			3,581,529.66
(六) 其他					-760,894.51			-760,894.51
四、本年年末余额	17,253,760.00	522,186,710.34			2,933,813.60	1,990,982.41	34,083,062.30	578,448,328.65

公司法定代表人: 何哲

主管会计工作的公司负责人: 王东林

公司会计机构负责人: 黄翔



## 公司资产负债表

编制单位：北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金		1,029,048,895.76	97,244,065.43	70,411,704.73
交易性金融资产			20,009,790.48	1,402,128.90
应收票据	十六、1		266,855.00	
应收账款	十六、2	114,470,537.57	107,088,617.41	114,202,400.98
应收款项融资				
预付款项		3,029,811.68	517,209.83	1,025,935.81
其他应收款	十六、3	9,964,959.56	65,845,416.90	65,941,012.40
其中：应收利息				
应收股利				
存货		162,922,041.42	180,817,170.49	173,250,742.73
合同资产		524,875.00	6,491,218.01	
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		4,705,064.79	4,665,607.03	2,923,374.77
<b>流动资产合计</b>		<b>1,324,666,185.78</b>	<b>482,945,950.58</b>	<b>429,157,300.32</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十六、4	263,997,016.70	191,067,198.20	87,049,213.76
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		105,348,570.90	57,704,777.70	47,175,212.99
在建工程		7,810,042.72		
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		16,453,427.79	14,725,902.79	21,102,928.10
无形资产		56,055,394.16	70,786,930.91	85,589,635.43
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		235,259.44	4,889,863.36	8,819,156.20
递延所得税资产		21,361,901.25	18,941,699.91	13,073,880.27
其他非流动资产		346,108,431.65	299,365,179.81	158,476,667.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>817,370,044.61</b>	<b>657,481,552.68</b>	<b>421,286,693.75</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,142,036,230.39</b>	<b>1,140,427,503.26</b>	<b>850,443,994.07</b>

公司法定代表人：何蓓

主管会计工作的公司负责人：王东林

公司会计机构负责人：黄翔



8

3-2-1-16



## 公司资产负债表（续）

编制单位：北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：				
短期借款				38,255,504.44
交易性金融负债				
应付票据		73,285,661.82	60,394,181.60	50,133,622.67
应付账款		184,387,278.67	182,788,232.58	138,813,613.94
预收款项				
合同负债		20,248,725.66	1,186,062.78	2,920,000.00
应付职工薪酬		9,785,651.65	9,994,374.16	9,741,250.15
应交税费		2,499,916.39	466,172.53	1,045,628.84
其他应付款		46,608,678.44	13,125,765.76	22,755,136.79
其中：应付利息				
应付股利				9,569,640.50
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		6,754,907.25	8,365,171.79	7,223,872.54
其他流动负债		8,060.00		
<b>流动负债合计</b>		<b>343,578,879.88</b>	<b>276,319,961.20</b>	<b>270,888,629.37</b>
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
租赁负债		11,096,863.10	9,426,670.80	17,040,826.04
长期应付款				
预计负债				
递延收益		5,643,304.25	4,899,365.44	6,069,385.10
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>16,740,167.35</b>	<b>14,326,036.24</b>	<b>23,110,211.14</b>
<b>负债合计</b>		<b>360,319,047.23</b>	<b>290,645,997.44</b>	<b>293,998,840.51</b>
股东权益：				
股本		27,942,109.00	22,500,000.00	17,253,760.00
资本公积		1,652,348,246.55	812,786,919.46	522,186,710.34
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备		6,586,486.19	4,150,740.41	1,843,774.32
盈余公积		10,440,631.96	1,990,982.41	1,990,982.41
未分配利润		84,399,709.46	8,352,863.54	13,169,926.49
<b>股东权益合计</b>		<b>1,781,717,183.16</b>	<b>849,781,505.82</b>	<b>556,445,153.56</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,142,036,230.39</b>	<b>1,140,427,503.26</b>	<b>850,443,994.07</b>

公司法定代表人：何蓓 主管会计工作的公司负责人：王东林 公司会计机构负责人：黄翔



## 公司利润表

编制单位：北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度	2023年度
<b>一、营业收入</b>	十六、5	272,275,015.89	289,463,083.73	294,440,289.33
减：营业成本	十六、5	194,278,811.69	198,347,400.70	189,476,990.32
税金及附加		828,083.67	931,151.63	1,482,743.76
销售费用		3,080,416.63	4,800,260.91	4,098,136.59
管理费用		23,567,755.67	15,785,861.62	29,500,714.83
研发费用		24,189,399.54	34,888,633.92	43,536,693.67
财务费用		337,863.87	-787,103.14	781,925.24
其中：利息费用		832,134.83	1,223,432.71	1,299,387.49
利息收入		566,061.06	2,060,619.78	545,604.57
加：其他收益		80,177,437.04	8,471,545.22	4,129,306.84
投资收益(损失以“-”号填列)	十六、6	91,165.84		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)				
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			-1,392,338.42	-1,382,850.57
信用减值损失(损失以“-”号填列)		3,265,740.85	-32,036,530.24	6,146,659.61
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-22,852,514.26	-22,470,191.06	-10,443,152.48
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-1,719,171.47	66,697.14	478.02
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		<b>84,955,342.82</b>	<b>-11,863,939.27</b>	<b>24,013,526.34</b>
加：营业外收入		1.07		
减：营业外支出		27,385.04		4,498,504.79
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		<b>84,927,958.85</b>	<b>-11,863,939.27</b>	<b>19,515,021.55</b>
减：所得税费用		431,463.38	-7,046,876.32	-173,497.30
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		<b>84,496,495.47</b>	<b>-4,817,062.95</b>	<b>19,688,518.85</b>
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		84,496,495.47	-4,817,062.95	19,688,518.85
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)				
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>				
1、不能重分类进损益的其他综合收益				
2、将重分类进损益的其他综合收益				
<b>六、综合收益总额</b>		<b>84,496,495.47</b>	<b>-4,817,062.95</b>	<b>19,688,518.85</b>

公司法定代表人：

何蓓

主管会计工作的公司负责人：

王东林

公司会计机构负责人：

黄翔



## 公司现金流量表

编制单位：北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度	2023年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		249,241,069.36	145,063,270.37	263,319,351.53
收到的税费返还		206,941.01		967,013.75
收到其他与经营活动有关的现金		218,188,742.87	7,719,054.25	7,934,287.11
经营活动现金流入小计		467,636,753.24	152,782,324.62	272,220,652.39
购买商品、接受劳务支付的现金		160,696,092.25	134,244,633.76	118,774,277.18
支付给职工以及为职工支付的现金		52,936,258.14	49,854,667.26	40,418,562.23
支付的各项税费		4,472,611.64	10,369,345.66	31,890,752.91
支付其他与经营活动有关的现金		65,744,205.96	28,290,775.64	54,376,111.57
经营活动现金流出小计		283,849,167.99	222,759,422.32	245,459,703.89
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>183,787,585.25</b>	<b>-69,977,097.70</b>	<b>26,760,948.50</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金		20,000,000.00		
取得投资收益收到的现金		107,013.70		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,411,771.49	400,381.96	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		22,518,785.19	400,381.96	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,987,105.72	19,607,927.29	19,894,425.88
投资支付的现金		72,174,703.20	120,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		104,161,808.92	139,607,927.29	19,894,425.88
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-81,643,023.73</b>	<b>-139,207,545.33</b>	<b>-19,894,425.88</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金		846,550,000.00	300,000,000.00	
取得借款收到的现金		33,412,333.73		38,217,679.14
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		879,962,333.73	300,000,000.00	38,217,679.14
偿还债务支付的现金		33,412,333.73	38,217,679.14	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		201,985.31	9,895,925.86	31,319.26
支付其他与筹资活动有关的现金		8,848,017.53	8,884,101.31	
筹资活动现金流出小计		42,462,336.57	56,997,706.31	8,825,526.69
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>837,499,997.16</b>	<b>243,002,293.69</b>	<b>29,392,152.45</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
加：期初现金及现金等价物余额		89,189,268.59	55,371,617.93	19,112,942.86
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>				
		<b>1,028,833,827.27</b>	<b>89,189,268.59</b>	<b>55,371,617.93</b>

公司法定代表人：何蓓

主管会计工作的公司负责人：王连林

公司会计机构负责人：黄翔



# 公司股东权益变动表

编制单位：北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司

单位：人民币元

项目	2025年度						股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	22,500,000.00	812,786,919.46			4,150,740.41	1,990,982.41	849,781,505.82
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	22,500,000.00	812,786,919.46			4,150,740.41	1,990,982.41	849,781,505.82
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,442,109.00	839,561,327.09			2,435,745.78	8,449,649.55	931,935,677.34
（一）综合收益总额							
（二）股东投入和减少资本	5,442,109.00	839,561,327.09					84,496,495.47
1. 股东投入资本	5,442,109.00	841,107,891.00					845,003,436.09
2. 股份支付计入股东权益的金额		-1,709,907.06					-1,709,907.06
3. 其他		163,343.15					163,343.15
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积						8,449,649.55	-8,449,649.55
2. 对股东的分配						8,449,649.55	-8,449,649.55
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. 弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取					2,435,745.78		2,435,745.78
2. 本期使用					2,497,315.42		2,497,315.42
（六）其他					-61,569.64		-61,569.64
四、本年年末余额	27,942,109.00	1,652,348,246.55			6,586,486.19	10,440,631.96	1,781,717,183.16

公司法定代表人：何悟

主管会计工作的公司负责人：王东林

公司会计机构负责人：黄翔



# 公司股东权益变动表

编制单位：北京煜鼎增材制造股份有限公司

单位：人民币元

项目	2024年度							
	股本	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
一、上年年末余额	17,253,760.00	522,186,710.34			1,843,774.32	1,990,982.41	13,169,926.49	556,445,153.56
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	17,253,760.00	522,186,710.34			1,843,774.32	1,990,982.41	13,169,926.49	556,445,153.56
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,246,240.00	290,600,209.12			2,306,966.09		-4,817,062.95	293,336,352.26
（一）综合收益总额							-4,817,062.95	
（二）股东投入和减少资本	1,699,841.00	294,146,608.12						295,846,449.12
1. 股东投入资本	1,699,841.00	298,300,159.00						300,000,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额		-2,084,859.06						-2,084,859.06
3. 其他		-2,068,691.82						-2,068,691.82
（三）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	3,546,399.00	-3,546,399.00						
1. 资本公积转增股本	3,546,399.00	-3,546,399.00						
2. 盈余公积转增股本								
3. 弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备					2,306,966.09			2,306,966.09
1. 本期提取					2,522,201.45			2,522,201.45
2. 本期使用					-215,235.36			-215,235.36
（六）其他								
四、本年年末余额	22,500,000.00	812,786,919.46			4,150,740.41	1,990,982.41	8,352,863.54	849,781,505.82

公司法定代表人：何哲

主管会计工作的公司负责人：王东林

公司会计机构负责人：黄翔



# 公司股东权益变动表

编制单位：北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司

单位：人民币元

项目	2023年度							
	股本	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
一、上年年末余额	17,253,760.00	655,021,919.46			105,664.10	5,303,353.53	-171,883,642.25	505,801,054.84
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	17,253,760.00	655,021,919.46			105,664.10	5,303,353.53	-171,883,642.25	505,801,054.84
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-132,835,209.12			1,738,110.22	-3,312,371.12	185,053,568.74	50,644,098.72
（一）综合收益总额							19,688,518.85	19,688,518.85
（二）股东投入和减少资本		29,217,469.65						29,217,469.65
1. 股东投入资本		29,217,469.65						29,217,469.65
2. 股份支付计入股东权益的金额		26,579,363.83						26,579,363.83
3. 其他		2,638,105.82						2,638,105.82
（三）利润分配						1,968,851.88	-1,968,851.88	
1. 提取盈余公积						1,968,851.88	-1,968,851.88	
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转		-162,052,678.77				-5,281,223.00	167,333,901.77	
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他		-162,052,678.77				-5,281,223.00	167,333,901.77	
（五）专项储备					1,738,110.22			1,738,110.22
1. 本期提取					1,740,670.22			1,740,670.22
2. 本期使用					-2,560.00			-2,560.00
（六）其他								
四、本年年末余额	17,253,760.00	522,186,710.34			1,843,774.32	1,990,982.41	13,169,926.49	556,445,153.56

公司法定代表人：何哲

主管会计工作的公司负责人：王东林

公司会计机构负责人：黄翔

何哲

王东林

黄翔



## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司（以下简称“本公司”）系于 2023 年 5 月 6 日由北京煜鼎增材制造研究院有限公司（以下简称“煜鼎有限公司”）依法整体变更设立的股份有限公司，并取得统一社会信用代码 911101083065093288 号《营业执照》。本公司注册资本 2794.2109 万元，注册地址中国（河北）自由贸易试验区雄安片区科创中心中试基地 C2-101，法定代表人何蓓。

煜鼎有限公司原名北京金属增材制造创新中心有限公司（以下简称“金属增材创新中心”），系由王华明、宝鸡市海宝特种金属材料有限公司、北京北航先进工业技术研究院有限公司、宝鸡钛业股份有限公司于 2014 年 7 月 17 日共同出资设立，设立时注册资本 1,000.00 万元。

2023 年 4 月 14 日，经股东会决议，煜鼎有限公司整体变更为股份有限公司，以经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计的截至 2022 年 8 月 31 日账面净资产折合股本 1,725.3760 万元，业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具致同验字（2023）第 110C000077 号验资报告验证。煜鼎有限公司于 2023 年 5 月 6 日完成整体变更为股份有限公司的工商登记。

根据本公司 2024 年第二次临时股东大会决议，本公司增加注册资本 169.9841 万元，变更后的注册资本为 1,895.3601 万元。本次变更于 2024 年 4 月 16 日完成工商登记。

根据本公司 2024 年第三次临时股东大会决议，本公司增加注册资本 354.6399 万元，由资本公积转增股本，转增基准日期为 2024 年 5 月 31 日，变更后注册资本为 2,250.00 万元。本次变更于 2024 年 6 月 26 日完成工商登记。

根据本公司 2025 年第三次临时股东大会决议，本公司增加注册资本 544.2109 万元，变更后的注册资本为 2,794.2109 万元。本次变更于 2025 年 12 月 30 日完成工商登记。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司股权结构如下：

股东名称	出资额	比例(%)
北京宝象科技合伙企业（有限合伙）	7,122,657.00	25.49
苏州琨玉金舵同赢二期投资企业（有限合伙）	4,200,404.00	15.03
北京煜金科技合伙企业（有限合伙）	3,561,328.00	12.75
乐普（北京）医疗器械股份有限公司	1,465,677.00	5.25
北京北航资产经营有限公司	1,187,110.00	4.25
成都鑫明煜科技合伙企业（有限合伙）	1,088,184.00	3.89
重庆制造业转型升级私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）	771,429.00	2.76
创合鑫材（厦门）制造业转型升级基金合伙企业（有限合伙）	725,008.00	2.59

## 北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

股东名称	出资额	比例(%)
雄安重大科技成果转化股权投资基金（有限合伙）	672,633.00	2.41
厦门芯势澜算叁号创业投资基金合伙企业（有限合伙） （2026 年 1 月 22 日更名为“厦门芯势澜算叁号股权投资基金合 伙企业（有限合伙）”）	613,286.00	2.19
北京煜京科技合伙企业（有限合伙）	586,861.00	2.10
雄安科技创新成长股权投资基金（有限合伙）	514,286.00	1.84
上海中科创星先导创业投资合伙企业（有限合伙）	450,000.00	1.61
成都德鼎宜信创业投资合伙企业（有限合伙）	395,703.00	1.42
南京润信协同中小企业发展基金合伙企业（有限合伙）	336,316.00	1.20
北京中科创星硬科技中小企业创业投资合伙企业（有限合伙）	336,316.00	1.20
国开科技创业投资有限责任公司	321,429.00	1.15
青岛红马思锐投资合伙企业（有限合伙）	321,429.00	1.15
济南奥成宇博创业投资合伙企业（有限合伙）	321,429.00	1.15
泉州燎原新趋势股权投资合伙企业（有限合伙）	227,933.00	0.82
苏州磐星启航创业投资合伙企业（有限合伙）	205,714.00	0.74
南京诚睿致远创业投资合伙企业（普通合伙）	197,852.00	0.71
深圳市招商局创新投资基金中心（有限合伙）	192,857.00	0.69
陕西增材制造创业投资二期合伙企业（有限合伙）	192,857.00	0.69
安徽建庐高端智造股权投资合伙企业（有限合伙）	192,857.00	0.69
常州中地信拾陆号创业投资合伙企业（有限合伙）	188,337.00	0.67
共青城中时创利创业投资合伙企业（有限合伙）	174,536.00	0.62
泉州正确新势股权投资合伙企业（有限合伙）	168,147.00	0.60
山证创新投资有限公司	160,714.00	0.58
深圳和而泰智能控制股份有限公司	140,625.00	0.50
兰坤	140,625.00	0.50
宁波中地信盈科创业投资合伙企业（有限合伙）	128,571.00	0.46
杭州国鼎合芯股权投资合伙企业（有限合伙）	128,571.00	0.46
中山宸玥股权投资合伙企业（有限合伙）	128,571.00	0.46
源融智能固电创业投资（苏州）合伙企业（有限合伙）	109,286.00	0.39
扬州山证启航股权投资合伙企业（有限合伙）	96,429.00	0.35
海宁海愿启真科创投资合伙企业（有限合伙）	96,429.00	0.35
深圳鑽石汇创创业投资合伙企业（有限合伙）	68,555.00	0.25
秦学	11,158.00	0.04
<b>合 计</b>	<b>27,942,109.00</b>	<b>100.00</b>

本公司建立了股东会、董事会、审计委员会的法人治理结构，目前设有财务部、采购部、生产部、市场部、质量部、技术部、审计部、证券法务部、综合部等部门，拥有成都煜鼎特种加工技术有限公司（以下简称“成都煜鼎公司”）、成都艾威机械有限公司（以下简称“成都艾威公司”）、雄安重大装备金属新材料研究院有限公司（以下简称“雄安研究院公司”）、北京煜鼎新材料技术有限公司

北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司

财务报表附注

2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

---

（以下简称“煜鼎新材料公司”）和泸州煜鼎增材制造研究院有限公司（以下简称“泸州煜鼎公司”）等子公司。

本公司所属行业为有色金属冶炼和压延加工业，本公司及子公司主要从事金属增材制造产品和技术服务、金属增材设备、数控加工装备、特种加工服务的研发、生产和销售。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第一届董事会第二十五次会议于 2026 年 6 月 12 日批准。

## 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还结合中国证监会《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（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、15、附注三、18 和附注三、25。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度、2024 年度、2025 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

### 4、记账本位币

本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提坏账准备金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 300 万元
本期重要的应收款项核销	单项应收款项核销金额大于 300 万元
账龄超过 1 年的重要预付款项	单项账龄超过 1 年的预付款项账面余额大于 300 万元
合同资产账面价值发生重大变动	单项合同资产账面价值变动金额大于 500 万元
重要的在建工程	单项工程预算金额大于 1,000 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款、其他应付款金额大于 500 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债金额大于 500 万元
重要的投资活动项目	单项投资活动项目金额大于 1,000 万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产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）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；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差额，经复核后计入当期损益。

### 通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

#### （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的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。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司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。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

### （2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子

公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

### （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

## 8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司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：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

### （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

#### 9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

#### 10、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日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，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

#### 11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

##### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

##### （2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### **以摊余成本计量的金融资产**

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

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### **以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

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

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### **以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

### （3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### （4）金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ① 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ② 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的

自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### （5）衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

#### （6）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

#### （7）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

## 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

### 应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### A、应收票据

- 应收票据组合 1: 银行承兑汇票
- 应收票据组合 2: 商业承兑汇票

#### B、应收账款

- 应收账款组合 1: 合并范围内关联方组合
- 应收账款组合 2: 账龄组合

#### C、合同资产

- 合同资产组合 1: 合并范围内关联方组合
- 合同资产组合 2: 账龄组合

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

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。

#### 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1: 合并范围内关联方组合
- 其他应收款组合 2: 账龄组合

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

#### 长期应收款

本公司的长期应收款包括应收分期收款销售商品款和应收其他款项。

本公司依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1: 应收分期收款销售商品款

长期应收款组合 2: 应收其他款项

对于应收分期收款销售商品款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

除应收分期收款销售商品款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。

### 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

### 预期信用损失准备的列报

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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

### 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### (7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的

资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

#### （8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

### 12、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### 13、存货

#### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资、低值易耗品等。

## （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

## （3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按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。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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。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。

资产负债表日，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。

## （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

## （5）低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

## 14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### （1）初始投资成本确定

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在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；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。

### （2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，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，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

## 15、固定资产

### （1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

## (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	30	5	3.17
机器设备	10	5	9.50
运输设备	4	5	23.75
电子设备及其他	3-5	0-5	33.33-19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

## (3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

## (4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

## (5) 固定资产处置

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

## 16、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

## 17、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### （2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

### （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

## 18、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、非专利技术、专利权、商标、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

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	土地权证年限	直线法
非专利技术	10	预计受益年限	直线法
专利权	10-20	预计受益年限	直线法
商标	10	预计受益年限	直线法
软件	3-10	预计受益年限	直线法

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

## 19、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，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、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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转为无形资产。

## 20、资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉、等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达预定用途的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 21、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 22、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

## （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## （3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业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，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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。

### 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

## （4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### （5）其他长期福利

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，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### 23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

### 24、股份支付及权益工具

#### （1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### （2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

### （4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 25、收入

### （1）一般原则

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的控制权时确认收入。

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

满足下列条件之一时，属于在某一时间段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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。本公司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。

## （2）具体方法

本公司收入主要来源于产品销售、技术服务及加工服务。

### ①金属增材制造业务

#### A、销售金属增材制造产品

需要军检的产品：在取得驻厂军代表验收并出具的产品质量验收合格证明（履历本/合格证），且取得客户签署的移交单时确认收入。

不需要军检的产品：在货物已交付给客户并取得客户签署的移交单时确认收入；合同约定验收异议期的，在已过验收异议期且客户没有提出异议时确认收入。

对已有军方审定价的军品，在符合上述条件时，按照合同中的军方审定价确认收入；对尚无军方审定价的军品，符合上述收入确认条件时按照合同暂定价格确认收入，在收到审定价协议或类似凭据当期确认价差收入。

#### B、提供金属增材技术服务

根据技术服务合同，取得客户签署的验收报告（若涉及试验件交付需同时获取移交单）时确认收入。

#### C、销售金属增材设备

本公司销售金属增材设备，在货物已交付且安装调试验收合格后，取得客户确认的验收单据时确认收入。

### ②销售数控加工装备

对于直接销售的，在货物已交付且安装调试验收合格后，取得客户确认的验收单据时确认收入。

对于通过贸易商销售的，在将货物运输至贸易商的终端客户且安装调试验收合格后，同时取得贸易商和终端客户确认的验收单据时确认收入。

本公司销售自其他相关方采购的设备数控系统，本公司为代理人，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，在收到货款或取得收取货款的凭据时确认收入。

### ③提供特种加工服务

本公司为客户提供特种加工服务，将加工完成产品交付客户，经客户验收后取得验收单据时确认收入；合同约定验收异议期的，在已过验收异议期且客户没有提出异议时确认收入。

## 26、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是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。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。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①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）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当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，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

## 27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于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，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用

或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 28、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司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未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）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本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## 29、租赁

### （1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### （2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、30。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。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。

### 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

- 房屋建筑物
- 机器设备

### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### 租赁变更

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

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### (3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

## 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

## 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

## 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

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

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 30、使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

## （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

## （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

## 31、安全生产费用

本公司根据有关规定，按营业收入的区间以及对应的计提比例提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## 32、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，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假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

### （1）金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

### （2）应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对

历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

### （3）商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

### （4）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

## 33、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

#### 2023年度会计政策变更

##### 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，按照解释第 16 号进行调整。

执行上述会计政策对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2023 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2023 年 12 月 31 日)	影响金额
递延所得税资产	472,960.71
递延所得税负债	

合并资产负债表项目 (2023 年 12 月 31 日)	影响金额
盈余公积	25,652.36
未分配利润	447,308.35

合并利润表项目 (2023 年度)	影响金额
所得税费用	-35,218.28
归属于母公司股东的净利润	35,218.28

执行上述会计政策对 2023 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2023 年 1 月 1 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	10,670,293.03	437,742.43	11,108,035.46
递延所得税负债	16,924.00		16,924.00
盈余公积	5,281,223.00	22,130.53	5,303,353.53
未分配利润	-162,165,035.89	415,611.90	-161,749,423.99

## 2024 年度会计政策变更

### 企业会计准则解释第 18 号

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号）（以下简称“解释第 18 号”）。

不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

解释第 18 号规定，在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

本公司自解释第 18 号印发之日起执行该规定，并进行追溯调整。

执行上述会计政策对 2024 年度合并利润表的影响如下：

合并利润表项目 (2024 年度)	影响金额
销售费用	-4,494,056.87
营业成本	4,494,056.87

执行上述会计政策对 2023 年度利润表的影响如下：

合并利润表项目 (2023年度)	调整前	调整金额	调整后
销售费用	15,571,204.20	-2,460,617.33	13,110,586.87
营业成本	255,551,609.73	2,460,617.33	258,012,227.06

#### 报告期内会计政策的累积影响数

受影响的项目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
期初净资产	--	--	437,742.43
其中：留存收益	--	--	437,742.43
净利润			35,218.28
期末净资产	472,960.71	--	--
其中：留存收益	472,960.71	--	--

#### (2) 重要会计估计变更

报告期内无重要会计估计变更。

### 四、税项

#### 1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率(%)
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	6、13
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	5、7
企业所得税	应纳税所得额	25

#### 2、税收优惠及批文

##### (1) 企业所得税

本公司于 2022 年 11 月 2 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的 GR202211002679 号《高新技术企业证书》，有效期为三年。本公司 2022 年至 2024 年减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

本公司于 2025 年 12 月 2 日取得河北省工业和信息化厅、河北省财政厅、国家税务总局河北省税务局联合颁发的 GR202513002751 号《高新技术企业证书》，有效期为三年。本公司 2025 年至 2027 年减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

成都煜鼎公司于 2023 年 10 月 16 日取得四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局联合颁发的 GR202351002520 号《高新技术企业证书》，有效期为三年。成都煜鼎公司 2023 年至 2025 年减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

成都艾威公司于 2024 年 12 月 6 日取得四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局联合颁发的 GR202451003474 号《高新技术企业证书》，有效期为三年。成都艾威机械有限公司 2024 年至 2026 年减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。成都煜鼎公司和成都艾威公司为设在西部地区的鼓励类产业企业，减按 15% 税率缴纳企业所得税。

根据财政部、税务总局、国家发展改革委、工业和信息化部《关于提高集成电路和工业母机企业研发费用加计扣除比例的公告》（财政部 税务总局 国家发展改革委 工业和信息化部公告 2023 年第 44 号）规定，集成电路企业和工业母机企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 120% 在税前扣除；形成无形资产的，在上述期间按无形资产成本的 220% 在税前摊销。成都煜鼎公司自 2023 年 1 月 1 日起享受上述工业母机企业研发费用加计扣除比例优惠政策。

## （2）增值税

根据《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）规定，纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。本公司从事上述业务取得的收入在取得技术合同认定并经税务机关备案后免征增值税。

根据《财政部 税务总局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。本公司自 2023 年 1 月 1 日起、成都艾威公司自 2024 年 1 月 1 日起享受上述增值税加计抵减政策。

根据《财政部 税务总局关于工业母机企业增值税加计抵减政策的通知》（财税〔2023〕25 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对生产销售先进工业母机主机、关键功能部件、数控系统的增值税一般纳税人，允许按当期可抵扣进项税额加计 15% 抵减企业应纳增值税税额。成都煜鼎公司自 2023 年 1 月 1 日起享受上述增值税加计抵减政策。

根据《财政部 税务总局 人力资源社会保障部 国务院扶贫办关于进一步支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知》（财税〔2019〕22 号）和《财政部 税务总局 人力资源社会保障部 国家乡村振兴局关于延长部分扶贫税收优惠政策

策执行期限的公告》（财政部 税务总局 人力资源社会保障部 国家乡村振兴局公告 2021 年第 18 号）规定，2019 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，企业招用建档立卡贫困人口，以及在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业半年以上且持《就业创业证》或《就业失业登记证》（注明“企业吸纳税收政策”）的人员，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。成都艾威公司招用重点群体就业，享受上述政策优惠。

## 五、合并财务报表项目附注

### 1、货币资金

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
银行存款	1,093,064,047.08	185,887,676.68	88,059,850.12
其他货币资金	206,393.30	8,355,040.39	16,042,297.26
数字人民币		400,000.00	
存款应计利息	15,068.49	19,012.69	
<b>合 计</b>	<b>1,093,285,508.87</b>	<b>194,661,729.76</b>	<b>104,102,147.38</b>
其中：存放在境外的 款项总额			

（1）截至 2024 年 12 月 31 日，银行存款中 5,409,550.80 元定期存款用于承兑汇票保证金质押，连同存款应计利息 19,012.69 元，使用受到限制。

（2）截至 2025 年 12 月 31 日和 2024 年 12 月 31 日，银行存款中 901,170.92 元和 2,250,050.00 元为专款专用资金，使用范围受到限制。

（3）报告期各期末，其他货币资金主要系银行承兑汇票保证金和履约保函保证金，使用受到限制。

（4）除前述情况外，本公司各期末不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。本公司所有权或使用权受到限制的款项详见附注五、21。

### 2、交易性金融资产

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产		40,017,579.15	1,402,128.90
其中：权益工具投资			1,402,128.90
结构性存款		40,017,579.15	

## 3、应收票据

票据种类	2025.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	3,650,227.56		3,650,227.56
商业承兑汇票	3,769,409.98	188,470.50	3,580,939.48
<b>合 计</b>	<b>7,419,637.54</b>	<b>188,470.50</b>	<b>7,231,167.04</b>

(续上表)

票据种类	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	6,721,042.48		6,721,042.48
商业承兑汇票	3,094,800.00	154,740.00	2,940,060.00
<b>合 计</b>	<b>9,815,842.48</b>	<b>154,740.00</b>	<b>9,661,102.48</b>

(续上表)

票据种类	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	10,475,390.44		10,475,390.44
商业承兑汇票	4,025,600.00	201,280.00	3,824,320.00
<b>合 计</b>	<b>14,500,990.44</b>	<b>201,280.00</b>	<b>14,299,710.44</b>

(1) 报告期各期末本公司无已质押的应收票据。

(2) 报告期各期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	2025.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		3,244,406.76
商业承兑票据		1,572,312.00
<b>合 计</b>		<b>4,816,718.76</b>

(续上表)

种 类	2024.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		6,721,042.48
商业承兑票据		2,413,900.00
<b>合 计</b>		<b>9,134,942.48</b>

北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

种 类	2023.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		6,822,606.19
商业承兑票据		1,109,000.00
<b>合 计</b>		<b>7,931,606.19</b>

（3）报告期各期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

（4）按坏账计提方法分类

类 别	2025.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,419,637.54	100.00	188,470.50	2.54	7,231,167.04
其中：					
银行承兑汇票	3,650,227.56	49.20			3,650,227.56
商业承兑汇票	3,769,409.98	50.80	188,470.50	5.00	3,580,939.48
<b>合 计</b>	<b>7,419,637.54</b>	<b>100.00</b>	<b>188,470.50</b>	<b>2.54</b>	<b>7,231,167.04</b>

（续上表）

类 别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,815,842.48	100.00	154,740.00	1.58	9,661,102.48
其中：					
银行承兑汇票	6,721,042.48	68.47			6,721,042.48
商业承兑汇票	3,094,800.00	31.53	154,740.00	5.00	2,940,060.00
<b>合 计</b>	<b>9,815,842.48</b>	<b>100.00</b>	<b>154,740.00</b>	<b>1.58</b>	<b>9,661,102.48</b>

北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

类 别	2023.12.31				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	14,500,990.44	100.00	201,280.00	1.39	14,299,710.44
其中：					
银行承兑汇票	10,475,390.44	72.24			10,475,390.44
商业承兑汇票	4,025,600.00	27.76	201,280.00	5.00	3,824,320.00
<b>合 计</b>	<b>14,500,990.44</b>	<b>100.00</b>	<b>201,280.00</b>	<b>1.39</b>	<b>14,299,710.44</b>

（5）报告期各期计提、收回或转回的坏账准备情况

2025 年计提坏账准备金额 33,730.50 元，无收回或转回坏账准备。

2024 年计提坏账准备金额-46,540.00 元，无收回或转回坏账准备。

2023 年计提坏账准备金额-98,220.00 元，无收回或转回坏账准备。

（6）报告期各期无实际核销的应收票据。

4、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
1 年以内	127,041,163.28	71,755,966.10	113,505,148.78
1 至 2 年	4,510,764.87	62,301,848.43	34,190,675.48
2 至 3 年	58,990,298.91	32,826,973.48	
3 至 4 年	996,486.92		
4 至 5 年			330,000.00
5 年以上	330,000.00	330,000.00	
<b>小 计</b>	<b>191,868,713.98</b>	<b>167,214,788.01</b>	<b>148,025,824.26</b>
减：坏账准备	39,823,829.52	40,770,017.83	9,259,324.99
<b>合 计</b>	<b>152,044,884.46</b>	<b>126,444,770.18</b>	<b>138,766,499.27</b>

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2025.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	25,769,600.00	13.43	25,752,634.01	99.93	16,965.99
按组合计提坏账准备	166,099,113.98	86.57	14,071,195.51	8.47	152,027,918.47
其中：					
账龄组合	166,099,113.98	86.57	14,071,195.51	8.47	152,027,918.47
<b>合 计</b>	<b>191,868,713.98</b>	<b>100.00</b>	<b>39,823,829.52</b>	<b>20.76</b>	<b>152,044,884.46</b>

(续上表)

类 别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	26,729,600.00	15.99	26,729,600.00	100.00	
按组合计提坏账准备	140,485,188.01	84.01	14,040,417.83	9.99	126,444,770.18
其中：					
账龄组合	140,485,188.01	84.01	14,040,417.83	9.99	126,444,770.18
<b>合 计</b>	<b>167,214,788.01</b>	<b>100.00</b>	<b>40,770,017.83</b>	<b>24.38</b>	<b>126,444,770.18</b>

(续上表)

类 别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	148,025,824.26	100.00	9,259,324.99	6.26	138,766,499.27
其中：					
账龄组合	148,025,824.26	100.00	9,259,324.99	6.26	138,766,499.27
<b>合 计</b>	<b>148,025,824.26</b>	<b>100.00</b>	<b>9,259,324.99</b>	<b>6.26</b>	<b>138,766,499.27</b>

① 截至 2025 年 12 月 31 日坏账准备计提情况

按单项计提坏账准备

名 称	2025.12.31			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
新乡正校联创产业园有限公司	25,329,600.00	25,329,600.00	100.00	预计无法收回
四川省自贡市海川实业有限公司	440,000.00	423,034.01	96.14	预计无法收回
<b>合 计</b>	<b>25,769,600.00</b>	<b>25,752,634.01</b>	<b>99.93</b>	

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

账 龄	2025.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	127,019,463.28	6,350,973.16	5.00
1 至 2 年	4,471,764.87	447,176.49	10.00
2 至 3 年	33,403,198.91	6,680,639.78	20.00
3 至 4 年	874,686.92	262,406.08	30.00
5 年以上	330,000.00	330,000.00	100.00
<b>合 计</b>	<b>166,099,113.98</b>	<b>14,071,195.51</b>	<b>8.47</b>

② 截至 2024 年 12 月 31 日坏账准备计提情况

按单项计提坏账准备

名 称	2024.12.31			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
新乡正校联创产业园有限公司	26,729,600.00	26,729,600.00	100.00	预计无法收回

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

账 龄	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	71,755,966.10	3,587,798.30	5.00
1 至 2 年	35,572,248.43	3,557,224.84	10.00

## 北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2 至 3 年	32,826,973.48	6,565,394.69	20.00
5 年以上	330,000.00	330,000.00	100.00
<b>合 计</b>	<b>140,485,188.01</b>	<b>14,040,417.83</b>	<b>9.99</b>

## ③ 截至 2023 年 12 月 31 日坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

账 龄	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	113,505,148.78	5,675,257.44	5.00
1 至 2 年	34,190,675.48	3,419,067.55	10.00
4 至 5 年	330,000.00	165,000.00	50.00
<b>合 计</b>	<b>148,025,824.26</b>	<b>9,259,324.99</b>	<b>6.26</b>

## (3) 报告期各期计提、收回或转回的坏账准备情况

2025 年计提坏账准备金额 453,811.69 元，转回坏账准备金额 1,400,000.00 元。

2024 年计提坏账准备金额 31,510,692.84 元，无收回或转回坏账准备。

2023 年计提坏账准备金额-5,736,273.81 元，无收回或转回坏账准备。

报告期各期转回或收回金额重要的坏账准备

报告期间	单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回或收回金额
2025 年度	新乡正校联创产业园有限公司	款项收回	银行转账	款项无法收回单项全额计提	1,400,000.00

## (4) 报告期各期无实际核销的应收账款。

(5) 报告期各期末按欠款方归集的应收账款和合同资产（含列示于其他非流动资产的合同资产）期末余额前五名单位情况

截至 2025 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 536,800,887.41 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 90.17%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 87,374,211.22 元。

截至 2024 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 462,441,920.05 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 93.37%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 67,409,646.82 元。

截至 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 288,710,843.23 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 89.56%，

相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 17,490,240.02 元。

#### 5、应收款项融资

项目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
应收票据	65,000.00	200,000.00	267,017.55
减：其他综合收益- 公允价值变动			
期末公允价值	<b>65,000.00</b>	<b>200,000.00</b>	<b>267,017.55</b>

本公司视日常资金管理的需要将一部分信用等级较高的银行承兑汇票进行贴现和背书，故将该类信用等级较高的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(1) 本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。2025 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(2) 报告期各期末本公司无已质押的应收票据。

(3) 报告期各期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	2025.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	13,829,936.41	
商业承兑票据		
合 计	<b>13,829,936.41</b>	

(续上表)

种 类	2024.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	31,402,393.04	
商业承兑票据		
合 计	<b>31,402,393.04</b>	

(续上表)

种 类	2023.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	16,581,450.09	
商业承兑票据		
合 计	<b>16,581,450.09</b>	

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

## 6、预付款项

### （1）预付款项按账龄披露

账 龄	2025.12.31	
	金 额	比例(%)
1 年以内	7,297,530.83	95.27
1 至 2 年	146,142.76	1.91
2 至 3 年	179,337.60	2.34
3 年以上	37,147.40	0.48
<b>合 计</b>	<b>7,660,158.59</b>	<b>100.00</b>

（续上表）

账 龄	2024.12.31	
	金 额	比例(%)
1 年以内	2,111,114.22	90.39
1 至 2 年	184,328.99	7.89
2 至 3 年	40,168.11	1.72
<b>合 计</b>	<b>2,335,611.32</b>	<b>100.00</b>

（续上表）

账 龄	2023.12.31	
	金 额	比例(%)
1 年以内	3,189,805.37	92.53
1 至 2 年	257,592.14	7.47
<b>合 计</b>	<b>3,447,397.51</b>	<b>100.00</b>

（2）报告期各期末无账龄超过 1 年的重要预付款项。

（3）报告期各期末按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

截至 2025 年 12 月 31 日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 4,663,745.23 元，占预付款项期末余额合计数的比例 60.88%。

截至 2024 年 12 月 31 日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,258,469.62 元，占预付款项期末余额合计数的比例 53.88%。

截至 2023 年 12 月 31 日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,832,989.54 元，占预付款项期末余额合计数的比例 53.17%。

## 7、其他应收款

种 类	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	5,786,100.84	2,843,790.28	2,632,642.87
<b>合 计</b>	<b>5,786,100.84</b>	<b>2,843,790.28</b>	<b>2,632,642.87</b>

## (1) 其他应收款

## ① 按账龄披露

账 龄	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
1 年以内	5,174,246.38	991,319.10	668,745.93
1 至 2 年	227,120.28	157,901.00	1,542,382.70
2 至 3 年	3,000.00	1,535,372.70	754,031.00
3 至 4 年	927,244.47	753,325.83	8,600.00
4 至 5 年	29,374.83	8,600.00	
5 年以上	3,600.00	665,752.77	668,047.60
小 计	<b>6,364,585.96</b>	<b>4,112,271.40</b>	<b>3,641,807.23</b>
减：坏账准备	578,485.12	1,268,481.12	1,009,164.36
<b>合 计</b>	<b>5,786,100.84</b>	<b>2,843,790.28</b>	<b>2,632,642.87</b>

## ② 按款项性质披露

项 目	2025.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	6,400.00	320.00	6,080.00
押金和保证金	5,680,561.26	544,283.87	5,136,277.39
代扣社保公积金	662,342.92	33,117.16	629,225.76
长期资产处置款	15,000.00	750.00	14,250.00
其他	281.78	14.09	267.69
<b>合 计</b>	<b>6,364,585.96</b>	<b>578,485.12</b>	<b>5,786,100.84</b>

(续上表)

北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	56,848.20	2,842.41	54,005.79
押金和保证金	3,595,439.13	1,242,639.51	2,352,799.62
代扣社保公积金	459,984.07	22,999.20	436,984.87
<b>合 计</b>	<b>4,112,271.40</b>	<b>1,268,481.12</b>	<b>2,843,790.28</b>

（续上表）

项 目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	4,313.76	215.69	4,098.07
押金和保证金	3,289,762.30	991,562.12	2,298,200.18
代扣社保公积金	347,731.17	17,386.55	330,344.62
<b>合 计</b>	<b>3,641,807.23</b>	<b>1,009,164.36</b>	<b>2,632,642.87</b>

③ 报告期各期末坏账准备计提情况

截至 2025 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	6,364,585.96	9.09	578,485.12	5,786,100.84
其中：账龄组合	6,364,585.96	9.09	578,485.12	5,786,100.84
<b>合 计</b>	<b>6,364,585.96</b>	<b>9.09</b>	<b>578,485.12</b>	<b>5,786,100.84</b>

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

截至 2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	4,112,271.40	30.85	1,268,481.12	2,843,790.28
其中：账龄组合	4,112,271.40	30.85	1,268,481.12	2,843,790.28
<b>合 计</b>	<b>4,112,271.40</b>	<b>30.85</b>	<b>1,268,481.12</b>	<b>2,843,790.28</b>

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	3,641,807.23	27.71	1,009,164.36	2,632,642.87
其中：账龄组合	3,641,807.23	27.71	1,009,164.36	2,632,642.87
<b>合计</b>	<b>3,641,807.23</b>	<b>27.71</b>	<b>1,009,164.36</b>	<b>2,632,642.87</b>

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

④ 报告期各期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损 失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损 失(已发生信 用减值)	合计
2024 年 12 月 31 日余额	1,268,481.12			1,268,481.12
2024 年 12 月 31 日余额在 本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	38,430.35			38,430.35
本期转回	728,426.35			728,426.35
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	578,485.12			578,485.12

(续上表)

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损 失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损 失(已发生信 用减值)	合计
2023 年 12 月 31 日余额	1,009,164.36			1,009,164.36
2023 年 12 月 31 日余额在				

北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司  
财务报表附注

2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损 失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损 失(已发生信 用减值)	合计
本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	259,316.76			259,316.76
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	1,268,481.12			1,268,481.12

（续上表）

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损 失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损 失(已发生信 用减值)	合计
2022年12月31日余额	956,201.69			956,201.69
2022 年 12 月 31 日余额在 本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	64,172.67			64,172.67
本期转回				
本期转销				
本期核销	11,210.00			11,210.00
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	1,009,164.36			1,009,164.36

北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度至2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

⑤ 报告期各期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额		
	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
实际核销的其他应收款			11,210.00

⑥ 报告期各期末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

截至2025年12月31日，按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
单位B1	保证金	3,305,949.50	1-2年 154,149.50, 1年 以内3,151,800.00	51.94	173,004.95
北京金隅天坛家具 股份有限公司	押金	927,244.47	3-4年	14.57	278,173.34
雄安科技产业园开 发管理有限公司	保证金	883,592.46	1-2年49,970.78, 1年以内 833,621.68	13.88	46,678.16
中科信工程咨询 (北京)有限责任 公司	保证金	290,000.00	1年以内	4.57	14,500.00
山西协诚工程招标 代理有限公司	保证金	90,000.00	1年以内	1.41	4,500.00
<b>合 计</b>		<b>5,496,786.43</b>		<b>86.37</b>	<b>516,856.45</b>

截至2024年12月31日，按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
北京金隅天坛家具 股份有限公司	押金	2,375,146.47	5年以上 665,752.77, 3-4 年723,951.00, 2- 3年985,442.70	57.76	1,080,026.61
北京昌发展新元智 造科技有限公司	押金	586,331.00	2-3年 549,930.00, 1-2 年36,401.00	14.26	113,626.10
单位B1	保证金	199,149.50	1-2年18,500.00, 1年以内 180,649.50	4.84	10,882.48
安徽相泰汽车底盘 部件有限公司	保证金	100,000.00	1-2年	2.43	10,000.00
河北百圆项目管理 集团有限公司	保证金	50,000.00	1年以内	1.22	2,500.00

北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	3,310,626.97	80.51	1,217,035.19
-----	--------------	-------	--------------

截至 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
北京金隅天坛家具 股份有限公司	押金	2,375,146.47	5年以上 665,752.77, 2-3年 723,951.00, 1-2年 985,442.70	65.21	909,087.24
北京昌发展新元智 造科技有限公司	押金	586,331.00	1-2年549,930.00, 1年以内36,401.00	16.10	56,813.05
安徽相泰汽车底盘 部件有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	2.75	5,000.00
航天新商务信息科 技有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	2.75	5,000.00
北京金隅文化科技 发展有限公司	押金	35,374.83	5年以上 2,294.83, 2-3年 30,080.00, 1年以 内3,000.00	0.97	8,460.83
合 计		3,196,852.30		87.78	984,361.12

8、存货

(1) 存货分类

存货种类	2025.12.31		
	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	53,243,087.64		53,243,087.64
在产品	104,707,449.86	3,250,745.90	101,456,703.96
库存商品	18,781,692.55	961,785.49	17,819,907.06
发出商品	19,126,378.42	2,445,885.48	16,680,492.94
低值易耗品	1,071,561.77		1,071,561.77
合同履约成本	26,261,012.03	752,233.42	25,508,778.61
委托加工物资	1,072,013.36		1,072,013.36
合 计	224,263,195.63	7,410,650.29	216,852,545.34

(续上表)

北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

存货种类	2024.12.31		
	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	49,479,620.34		49,479,620.34
在产品	111,793,157.03	4,223,595.59	107,569,561.44
库存商品	38,829,083.67		38,829,083.67
发出商品	32,627,966.38	2,133,625.83	30,494,340.55
低值易耗品	1,186,304.24		1,186,304.24
合同履约成本	11,985,057.57	752,233.42	11,232,824.15
委托加工物资	1,440,765.60		1,440,765.60
<b>合 计</b>	<b>247,341,954.83</b>	<b>7,109,454.84</b>	<b>240,232,499.99</b>

（续上表）

存货种类	2023.12.31		
	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	48,505,900.43		48,505,900.43
在产品	130,329,788.50	1,695,213.71	128,634,574.79
库存商品	16,363,518.33		16,363,518.33
发出商品	13,610,892.43	1,437,453.67	12,173,438.76
低值易耗品	961,919.06		961,919.06
合同履约成本	795,297.65	752,233.42	43,064.23
委托加工物资	842,896.24		842,896.24
<b>合 计</b>	<b>211,410,212.64</b>	<b>3,884,900.80</b>	<b>207,525,311.84</b>

（2）报告期各期存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	2024.12.31	本期增加		本期减少		2025.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	4,223,595.59	-796,827.38		176,022.31		3,250,745.90
库存商品		961,785.49				961,785.49
发出商品	2,133,625.83	590,310.47		278,050.82		2,445,885.48
合同履约成本	752,233.42					752,233.42
<b>合 计</b>	<b>7,109,454.84</b>	<b>755,268.58</b>		<b>454,073.13</b>		<b>7,410,650.29</b>

（续上表）

项 目	2023.12.31	本期增加		本期减少		2024.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	

## 北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

在产品	1,695,213.71	3,506,261.10	977,879.22	4,223,595.59
发出商品	1,437,453.67	696,172.16		2,133,625.83
合同履行成本	752,233.42			752,233.42
<b>合 计</b>	<b>3,884,900.80</b>	<b>4,202,433.26</b>	<b>977,879.22</b>	<b>7,109,454.84</b>

(续上表)

项 目	2022.12.31	本期增加		本期减少		2023.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	471,173.23	1,581,755.73		357,715.25		1,695,213.71
发出商品	276,276.27	1,161,177.40				1,437,453.67
合同履行成本	752,233.42					752,233.42
<b>合 计</b>	<b>1,499,682.92</b>	<b>2,742,933.13</b>		<b>357,715.25</b>		<b>3,884,900.80</b>

## 9、合同资产

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
合同资产	403,481,865.72	328,055,698.39	174,322,805.33
减：合同资产减值准备	51,499,373.57	28,711,820.07	10,081,408.96
<b>小 计</b>	<b>351,982,492.15</b>	<b>299,343,878.32</b>	<b>164,241,396.37</b>
减：列示于其他非流动资产的合同资产	342,674,876.65	286,153,852.41	158,628,748.87
<b>合 计</b>	<b>9,307,615.50</b>	<b>13,190,025.91</b>	<b>5,612,647.50</b>

(1) 报告期各期合同资产账面价值的重大变动

2025 年合同资产账面价值的重大变动

项 目	变动金额	变动原因
单位 A1	59,760,000.00	新增暂不结算合同款
单位 A3	27,120,000.00	新增暂不结算合同款
北京航空航天大学	-6,622,861.06	合同资产转应收账款
北京航空航天大学	-5,055,022.84	质保金收回

2024 年合同资产账面价值的重大变动

项 目	变动金额	变动原因
单位 A1	81,360,000.00	新增暂不结算合同款
单位 A3	61,020,000.00	新增暂不结算合同款
北京航空航天大学	6,622,861.06	重新评估可变对价

## 2023 年合同资产账面价值的重大变动

项 目	变动金额	变动原因
单位 A1	71,190,000.00	新增暂不结算合同款
单位 A3	64,410,000.00	新增暂不结算合同款

## (2) 报告期各期末合同资产减值准备计提情况

类 别	2025.12.31				账面 价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损 失率(%)	
按单项计提减值准备	1,286,400.00	11.61	1,286,400.00	100.00	
按组合计提减值准备	9,797,490.00	88.39	489,874.50	5.00	9,307,615.50
其中：					
账龄组合	9,797,490.00	88.39	489,874.50	5.00	9,307,615.50
<b>合 计</b>	<b>11,083,890.00</b>	<b>100.00</b>	<b>1,776,274.50</b>	<b>16.03</b>	<b>9,307,615.50</b>

(续上表)

类 别	2024.12.31				账面 价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损 失率(%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	13,911,343.06	100.00	721,317.15	5.19	13,190,025.91
其中：					
账龄组合	13,911,343.06	100.00	721,317.15	5.19	13,190,025.91
<b>合 计</b>	<b>13,911,343.06</b>	<b>100.00</b>	<b>721,317.15</b>	<b>5.19</b>	<b>13,190,025.91</b>

(续上表)

类 别	2023.12.31				账面 价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损 失率(%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	5,908,050.00	100.00	295,402.50	5.00	5,612,647.50
其中：					
账龄组合	5,908,050.00	100.00	295,402.50	5.00	5,612,647.50
<b>合 计</b>	<b>5,908,050.00</b>	<b>100.00</b>	<b>295,402.50</b>	<b>5.00</b>	<b>5,612,647.50</b>

北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

① 截至 2025 年 12 月 31 日减值准备计提情况

按单项计提减值准备

名 称	2025.12.31			计提依据
	账面余额	减值准备	预期信用损失率(%)	
新乡正校联创产业园有限公司	1,286,400.00	1,286,400.00	100.00	预计无法收回

按组合计提减值准备

组合计提项目：账龄组合

账 龄	2025.12.31		
	账面余额	减值准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	9,797,490.00	489,874.50	5.00

② 截至 2024 年 12 月 31 日减值准备计提情况

按组合计提减值准备

组合计提项目：账龄组合

账 龄	2024.12.31		
	账面余额	减值准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	13,396,343.06	669,817.15	5.00
1 至 2 年	515,000.00	51,500.00	10.00
合 计	13,911,343.06	721,317.15	5.19

③ 截至 2023 年 12 月 31 日减值准备计提情况

按组合计提减值准备

组合计提项目：账龄组合

账 龄	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	5,908,050.00	295,402.50	5.00

(3) 报告期各期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

2025 年计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
质量保证金	1,386,100.40			
可变对价估计	-331,143.05			

北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	<b>1,054,957.35</b>
-----	---------------------

2024 年计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
质量保证金	94,771.60			
可变对价估计	331,143.05			
合 计	<b>425,914.65</b>			

2023 年计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
质量保证金	-186,484.71			

10、一年内到期的非流动资产

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
1年内到期的长期应收款	25,415,804.70	9,109,567.79	

11、其他流动资产

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
待抵扣进项税额	5,626,803.53	7,099,016.38	2,343,117.48
待认证进项税额	1,160,310.42	3,084,559.79	3,529,313.97
预缴所得税		1,515,670.19	
待摊费用	389,882.52	847,629.87	733,779.36
合 计	<b>7,176,996.47</b>	<b>12,546,876.23</b>	<b>6,606,210.81</b>

12、长期应收款

(1) 长期应收款按性质披露

项 目	2025.12.31			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品款	39,331,958.02	2,359,917.48	36,972,040.54	
其中：未实现融资收益	608,041.98		608,041.98	3.00-3.10
减：1年内到期的长期应收款	27,038,090.11	1,622,285.41	25,415,804.70	
合 计	<b>12,293,867.91</b>	<b>737,632.07</b>	<b>11,556,235.84</b>	

(续上表)

项 目	2024.12.31			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品款	23,620,231.16	1,417,213.87	22,203,017.29	

## 北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2024.12.31			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
其中：未实现融资收益	799,768.84		799,768.84	3.35-3.45
减：1 年内到期的长期应收款	9,691,029.56	581,461.77	9,109,567.79	
<b>合 计</b>	<b>13,929,201.60</b>	<b>835,752.10</b>	<b>13,093,449.50</b>	

## (2) 报告期各期坏账准备计提情况

类 别	2025.12.31				账 面 价 值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,293,867.91	100.00	737,632.07	6.00	11,556,235.84
其中：应收分期收款 销售商品款	12,293,867.91	100.00	737,632.07	6.00	11,556,235.84
<b>合 计</b>	<b>12,293,867.91</b>	<b>100.00</b>	<b>737,632.07</b>	<b>6.00</b>	<b>11,556,235.84</b>

(续上表)

类 别	2024.12.31				账 面 价 值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	13,929,201.60	100.00	835,752.10	6.00	13,093,449.50
其中：应收分期收款 销售商品款	13,929,201.60	100.00	835,752.10	6.00	13,093,449.50
<b>合 计</b>	<b>13,929,201.60</b>	<b>100.00</b>	<b>835,752.10</b>	<b>6.00</b>	<b>13,093,449.50</b>

## (3) 报告期各期计提、收回或转回的坏账准备情况

2025 年长期应收款计提坏账准备金额为 -98,120.03 元，无收回或转回坏账准备。

2024 年长期应收款计提坏账准备金额为 835,752.10 元，无收回或转回坏账准备。

## (4) 报告期各期无实际核销的长期应收款。

## 13、固定资产

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
固定资产	188,750,147.77	173,182,993.97	119,740,010.09
固定资产清理			
<b>合 计</b>	<b>188,750,147.77</b>	<b>173,182,993.97</b>	<b>119,740,010.09</b>

北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(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:					
1.2024.12.31	18,510,240.39	201,303,410.45	741,350.43	3,684,242.55	224,239,243.82
2.本期增加金额		36,586,716.97	325,729.29	1,031,522.89	37,943,969.15
购置		35,526,639.08	325,729.29	1,031,522.89	36,883,891.26
在建工程转入		1,060,077.89			1,060,077.89
3.本期减少金额		1,378,234.41	1,500.00	40,338.93	1,420,073.34
4.2025.12.31	18,510,240.39	236,511,893.01	1,065,579.72	4,675,426.51	260,763,139.63
二、累计折旧					
1.2024.12.31	3,205,957.48	44,706,189.31	455,895.28	2,688,207.78	51,056,249.85
2.本期增加金额	918,351.72	19,869,602.72	79,403.38	523,258.73	21,390,616.55
计提	918,351.72	19,869,602.72	79,403.38	523,258.73	21,390,616.55
3.本期减少金额		398,506.96		35,367.58	433,874.54
4.2025.12.31	4,124,309.20	64,177,285.07	535,298.66	3,176,098.93	72,012,991.86
三、减值准备					
1.2024.12.31					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2025.12.31					
四、账面价值					
1.2025.12.31 账面价值	14,385,931.19	172,334,607.94	530,281.06	1,499,327.58	188,750,147.77
2.2024.12.31 账面价值	15,304,282.91	156,597,221.14	285,455.15	996,034.77	173,182,993.97

(续上表)

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:					
1.2023.12.31	18,510,240.39	132,048,666.03	564,028.31	3,125,979.98	154,248,914.71
2.本期增加金额		69,294,054.22	177,322.12	569,048.55	70,040,424.89
购置		68,925,206.79	177,322.12	569,048.55	69,671,577.46
在建工程转入		368,847.43			368,847.43
3.本期减少金额		39,309.80		10,785.98	50,095.78
4.2024.12.31	18,510,240.39	201,303,410.45	741,350.43	3,684,242.55	224,239,243.82
二、累计折旧					
1.2023.12.31	2,287,605.76	29,600,386.00	393,846.23	2,227,066.63	34,508,904.62
2.本期增加金额	918,351.72	15,128,535.97	62,049.05	465,623.70	16,574,560.44
计提	918,351.72	15,128,535.97	62,049.05	465,623.70	16,574,560.44

## 北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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
3.本期减少金额		22,732.66		4,482.55	27,215.21
4.2024.12.31	3,205,957.48	44,706,189.31	455,895.28	2,688,207.78	51,056,249.85
三、减值准备					
1.2023.12.31					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2024.12.31					
四、账面价值					
1.2024.12.31 账面价值	15,304,282.91	156,597,221.14	285,455.15	996,034.77	173,182,993.97
2.2023.12.31 账面价值	16,222,634.63	102,448,280.03	170,182.08	898,913.35	119,740,010.09

(续上表)

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:					
1.2022.12.31	18,510,240.39	84,711,987.48	559,939.81	2,898,468.38	106,680,636.06
2.本期增加金额		47,967,579.44	4,088.50	237,078.31	48,208,746.25
购置		46,876,200.18	4,088.50	237,078.31	47,117,366.99
在建工程转入		1,091,379.26			1,091,379.26
3.本期减少金额		630,900.89		9,566.71	640,467.60
4.2023.12.31	18,510,240.39	132,048,666.03	564,028.31	3,125,979.98	154,248,914.71
二、累计折旧					
1.2022.12.31	1,369,254.04	20,249,988.77	290,487.17	1,604,595.27	23,514,325.25
2.本期增加金额	918,351.72	9,926,799.64	103,359.06	631,394.11	11,579,904.53
计提	918,351.72	9,926,799.64	103,359.06	631,394.11	11,579,904.53
3.本期减少金额		576,402.41		8,922.75	585,325.16
4.2023.12.31	2,287,605.76	29,600,386.00	393,846.23	2,227,066.63	34,508,904.62
三、减值准备					
1.2022.12.31					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2023.12.31					
四、账面价值					
1.2023.12.31 账面价值	16,222,634.63	102,448,280.03	170,182.08	898,913.35	119,740,010.09
2.2022.12.31 账面价值	17,140,986.35	64,461,998.71	269,452.64	1,293,873.11	83,166,310.81

② 报告期各期末无暂时闲置的固定资产。

③ 报告期各期无通过经营租赁租出的固定资产。

④ 报告期各期末无未办妥产权证书的固定资产。

14、在建工程

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
在建工程	7,810,042.72		390,738.00
工程物资			
<b>合 计</b>	<b>7,810,042.72</b>		<b>390,738.00</b>

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项 目	2025.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值
雄安厂房装修	7,810,042.72		7,810,042.72

(续上表)

项 目	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值
成都艾威厂房改造	390,738.00		390,738.00

② 报告期各期重要在建工程项目变动情况

工程名称	2024.12.31	本期增加	转入 固定资产	其他减少	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%	2025.12.31
雄安厂房装修		7,810,042.72						7,810,042.72

截至各个报告期期末，重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	资金来源	2025.12.31	
			工程累计投入占 预算比例(%)	工程进度
雄安厂房装修	10,235,000.00	自筹	76.31	基本完工

15、使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.2024.12.31	39,772,957.92
2.本期增加金额	14,117,329.81
租入	14,117,329.81

北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物
3.本期减少金额	24,509,219.80
退租	24,509,219.80
4.2025.12.31	29,381,067.93
二、累计折旧	
1. 2024.12.31	23,535,838.04
2.本期增加金额	6,736,915.56
计提	6,736,915.56
3.本期减少金额	17,345,113.46
退租	17,345,113.46
4. 2025.12.31	12,927,640.14
三、减值准备	
1. 2024.12.31	
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4. 2025.12.31	
四、账面价值	
1. 2025.12.31 账面价值	16,453,427.79
2. 2024.12.31 账面价值	16,237,119.88

（续上表）

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值:	
1. 2023.12.31	37,426,977.05
2.本期增加金额	2,518,691.24
租入	2,518,691.24
3.本期减少金额	172,710.37
4. 2024.12.31	39,772,957.92
二、累计折旧	
1. 2023.12.31	16,324,048.95
2.本期增加金额	7,269,359.21
计提	7,269,359.21
3.本期减少金额	57,570.12
4. 2024.12.31	23,535,838.04

北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物
三、减值准备	
1. 2023.12.31	
2. 本期增加金额	
计提	
3. 本期减少金额	
4. 2024.12.31	
四、账面价值	
1. 2024.12.31 账面价值	16,237,119.88
2. 2023.12.31 账面价值	21,102,928.10

（续上表）

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1. 2022.12.31	37,542,739.88
2. 本期增加金额	253,342.84
租入	253,342.84
3. 本期减少金额	369,105.67
退租	369,105.67
4. 2023.12.31	37,426,977.05
二、累计折旧	
1. 2022.12.31	9,575,289.90
2. 本期增加金额	7,079,403.49
计提	7,079,403.49
3. 本期减少金额	330,644.44
退租	330,644.44
4. 2023.12.31	16,324,048.95
三、减值准备	
1. 2022.12.31	
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 2023.12.31	
四、账面价值	
1. 2023.12.31 账面价值	21,102,928.10

北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物
2. 2022.12.31 账面价值	27,967,449.98

报告期各期末，本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用详见附注五、58。

## 16、无形资产

### （1）无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合 计
一、账面原值					
1. 2024.12.31	12,829,973.32	9,680,831.55	143,890,000.00	5,893,199.29	172,294,004.16
2. 本期增加金额				132,743.36	132,743.36
购置				132,743.36	132,743.36
3. 本期减少金额					
4. 2025.12.31	12,829,973.32	9,680,831.55	143,890,000.00	6,025,942.65	172,426,747.52
二、累计摊销					
1. 2024.12.31	1,263,107.89	4,019,968.94	75,542,249.79	3,771,322.73	84,596,649.35
2. 本期增加金额	331,935.84	819,301.89	14,388,999.96	658,996.46	16,199,234.15
计提	331,935.84	819,301.89	14,388,999.96	658,996.46	16,199,234.15
3. 本期减少金额					
4. 2025.12.31	1,595,043.73	4,839,270.83	89,931,249.75	4,430,319.19	100,795,883.50
三、减值准备					
1. 2024.12.31					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2025.12.31					
四、账面价值					
1. 2025.12.31 账面价值	11,234,929.59	4,841,560.72	53,958,750.25	1,595,623.46	71,630,864.02
2. 2024.12.31 账面价值	11,566,865.43	5,660,862.61	68,347,750.21	2,121,876.56	87,697,354.81

（续上表）

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合 计
一、账面原值					
1. 2023.12.31	12,829,973.32	9,680,831.55	143,890,000.00	5,053,139.41	171,453,944.28

## 北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合 计
2.本期增加金额				840,059.88	840,059.88
购置				840,059.88	840,059.88
3.本期减少金额					
4. 2024.12.31	12,829,973.32	9,680,831.55	143,890,000.00	5,893,199.29	172,294,004.16
二、累计摊销					
1. 2023.12.31	914,911.75	3,200,667.43	61,153,249.83	2,782,512.19	68,051,341.20
2.本期增加金额	348,196.14	819,301.51	14,388,999.96	988,810.54	16,545,308.15
计提	348,196.14	819,301.51	14,388,999.96	988,810.54	16,545,308.15
3.本期减少金额					
4. 2024.12.31	1,263,107.89	4,019,968.94	75,542,249.79	3,771,322.73	84,596,649.35
三、减值准备					
1. 2023.12.31					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4. 2024.12.31					
四、账面价值					
1. 2024.12.31 账面价值	11,566,865.43	5,660,862.61	68,347,750.21	2,121,876.56	87,697,354.81
2. 2023.12.31 账面价值	11,915,061.57	6,480,164.12	82,736,750.17	2,270,627.22	103,402,603.08

(续上表)

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合 计
一、账面原值					
1. 2022.12.31	12,829,973.32	9,680,831.55	143,890,000.00	4,774,991.92	171,175,796.79
2.本期增加金额				278,147.49	278,147.49
购置				278,147.49	278,147.49
3.本期减少金额					
4. 2023.12.31	12,829,973.32	9,680,831.55	143,890,000.00	5,053,139.41	171,453,944.28
二、累计摊销					
1. 2022.12.31	584,238.10	2,381,365.92	46,764,249.87	1,851,821.95	51,581,675.84
2.本期增加金额	330,673.65	819,301.51	14,388,999.96	930,690.24	16,469,665.36
计提	330,673.65	819,301.51	14,388,999.96	930,690.24	16,469,665.36
3.本期减少金额					

## 北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合 计
4. 2023.12.31	914,911.75	3,200,667.43	61,153,249.83	2,782,512.19	68,051,341.20
三、减值准备					
1. 2022.12.31					
2. 本期增加金额					
计提					
3. 本期减少金额					
4. 2023.12.31					
四、账面价值					
1. 2023.12.31 账面价值	11,915,061.57	6,480,164.12	82,736,750.17	2,270,627.22	103,402,603.08
2. 2022.12.31 账面价值	12,245,735.22	7,299,465.63	97,125,750.13	2,923,169.97	119,594,120.95

(2) 报告期内，不存在通过内部研发形成的无形资产。

(3) 报告期各期末无未办妥产权证书的土地使用权。

## 17、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2024.12.31	本期增加		本期减少		2025.12.31
		企业合 并形成	其 他	处 置	其 他	
收购成都艾威公司的商誉	7,015,952.85					7,015,952.85
成都煜鼎公司收购业务的商誉	3,819,051.94					3,819,051.94
<b>合 计</b>	<b>10,835,004.79</b>					<b>10,835,004.79</b>

(续上表)

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2023.12.31	本期增加		本期减少		2024.12.31
		企业合 并形成	其 他	处 置	其 他	
收购成都艾威公司的商誉	7,015,952.85					7,015,952.85
成都煜鼎公司收购业务的商誉	3,819,051.94					3,819,051.94
<b>合 计</b>	<b>10,835,004.79</b>					<b>10,835,004.79</b>

(续上表)

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2022.12.31	本期增加		本期减少		2023.12.31
		企业合 并形成	其 他	处 置	其 他	
收购成都艾威公司的商誉	7,015,952.85					7,015,952.85
成都煜鼎公司收购业务的商誉	3,819,051.94					3,819,051.94
<b>合 计</b>	<b>10,835,004.79</b>					<b>10,835,004.79</b>

### （2）收购成都艾威公司的商誉

收购成都艾威公司的商誉系本公司于 2022 年 8 月通过收购的方式取得成都艾威公司 100% 的股权所形成。

成都艾威公司主营业务明确并且单一，主要从事机械加工服务，该业务的货品供应具有相对独立性，同时该主营业务的产品直接与市场衔接，由市场定价。因此本公司将成都艾威公司主营业务长期资产认定为一个资产组。报告期内，相关资产组未发生变化。

经过评估，管理层认为本公司无需对该等资产组计提减值准备。

资产组的可收回金额是依据管理层编制的五年期预测，采用未来现金流量折现值计算。超过该五年期的现金流量采用以下所述的估计增长率作出推算。采用未来现金流量折现方法所运用的假设主要包括：

假 设	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
毛利率	37.27%	27.85%	26.73%
增长率	0%	0%	0%
折现率	12.51%	12.65%	12.13%

### （3）成都煜鼎公司收购业务的商誉

成都煜鼎公司收购业务的商誉系成都煜鼎公司于 2020 年 10 月收购成都普瑞斯数控机床有限公司与数控机床业务相关商标、专利权和设备等资产构成业务所形成。

成都煜鼎公司主营业务明确且单一，主要从事数控机床生产销售，该业务的货品供应具有相对独立性，同时该主营业务的产品直接与市场衔接，由市场定价。因此本公司将成都煜鼎公司主营业务长期资产认定为一个资产组。报告期内，相关资产组未发生变化。

经过评估，管理层认为本公司无需对该等资产组计提减值准备。

资产组的可收回金额是依据管理层编制的五年期预测，采用未来现金流量折现值计算。超过该五年期的现金流量采用以下所述的估计增长率作出推算。采用未来现金流量折现方法所运用的假设主要包括：

假 设	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
毛利率	19.76%	22.44%	22.67%
增长率	0%	0%	0%
折现率	12.20%	12.34%	11.49%

(3) 管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率及增长率，并采用能够反映相关资产组的特定风险的税前利率为折现率。上述假设用以分析该业务分部内各资产组的可收回金额。

若未来现金流量计算中采用的预算增长率低于管理层目前采用的增长率的 10%，本公司仍无需对商誉计提减值准备。

若未来现金流量计算中采用的预计折现率高于管理层目前采用的折现率的 10%，本公司亦无需对商誉计提减值准备。

#### 18、长期待摊费用

项 目	2024.12.31	本期增加	本期减少		2025.12.31
			本期摊销	其他减少	
房屋装修	7,498,834.06	197,170.64	5,670,277.47		2,025,727.23
模具费	609,985.87	108,584.07	529,184.73		189,385.21
担保手续费	83,333.33		83,333.33		
合 计	<b>8,192,153.26</b>	<b>305,754.71</b>	<b>6,282,795.53</b>		<b>2,215,112.44</b>

(续上表)

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少		2024.12.31
			本期摊销	其他减少	
房屋装修	9,905,027.65	2,135,033.80	4,541,227.39		7,498,834.06
模具费	768,862.26	146,460.21	305,336.60		609,985.87
担保手续费		100,000.00	16,666.67		83,333.33
合 计	<b>10,673,889.91</b>	<b>2,381,494.01</b>	<b>4,863,230.66</b>		<b>8,192,153.26</b>

(续上表)

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少		2023.12.31
			本期摊销	其他减少	
房屋装修	10,444,905.47	3,202,525.75	3,742,403.57		9,905,027.65
模具费	696,201.12	432,628.34	359,967.20		768,862.26
合 计	<b>11,141,106.59</b>	<b>3,635,154.09</b>	<b>4,102,370.77</b>		<b>10,673,889.91</b>

19、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 报告期各期末未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2025.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
<b>递延所得税资产:</b>		
信用减值准备	42,950,702.62	6,442,605.39
资产减值准备	58,910,023.86	8,836,503.57
内部交易未实现利润	15,727,841.27	2,359,176.19
交易性金融资产公允价值变动	4,188,915.40	628,337.31
固定资产折旧	3,505,971.53	526,907.29
递延收益	22,868,697.20	3,430,304.58
股权激励	40,913,765.63	6,137,064.84
预计负债	2,500,940.38	375,141.06
租赁负债	17,851,770.35	2,677,765.55
分期收款销售商品成本	19,020,564.26	2,853,084.64
小 计	<b>228,439,192.50</b>	<b>34,266,890.42</b>
<b>递延所得税负债:</b>		
使用权资产	16,453,427.79	2,468,014.17
长期应收款-分期收款销售商品	27,685,055.38	4,152,758.31
长期应付款未确认融资费用	10,115.50	2,528.88
小 计	<b>44,148,598.67</b>	<b>6,623,301.36</b>

(续上表)

项 目	2024.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
<b>递延所得税资产:</b>		
信用减值准备	43,604,705.72	6,540,705.86
资产减值准备	35,821,274.91	5,373,191.25
内部交易未实现利润	18,915,742.60	2,837,361.39
交易性金融资产公允价值变动	4,179,124.92	626,868.74
固定资产折旧	5,122,783.71	771,881.01
递延收益	12,823,207.23	1,923,481.09

项 目	2024.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
股权激励	41,640,800.12	6,246,120.02
预计负债	3,096,230.78	464,434.62
租赁负债	19,303,059.68	3,046,580.66
分期收款销售商品成本	13,713,926.28	2,057,088.94
<b>小 计</b>	<b>198,220,855.95</b>	<b>29,887,713.58</b>
<b>递延所得税负债：</b>		
交易性金融资产公允价值变动	7,788.68	1,947.17
使用权资产	16,237,119.88	2,586,689.69
长期应收款-分期收款销售商品	20,810,850.64	3,121,627.61
长期应付款未确认融资费用	202,699.48	50,674.87
<b>小 计</b>	<b>37,258,458.68</b>	<b>5,760,939.34</b>

(续上表)

项 目	2023.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
<b>递延所得税资产：</b>		
信用减值准备	10,469,769.35	1,570,465.40
资产减值准备	13,966,309.76	2,094,946.47
内部交易未实现利润	15,092,900.40	2,263,935.06
交易性金融资产公允价值变动	2,786,786.50	418,017.98
固定资产折旧	5,076,458.60	761,468.79
递延收益	9,344,370.85	1,401,655.64
股权激励	58,761,863.19	8,814,279.48
预计负债	1,593,620.72	239,043.11
租赁负债	24,264,698.58	3,639,704.79
<b>小 计</b>	<b>141,356,777.95</b>	<b>21,203,516.72</b>
<b>递延所得税负债：</b>		
使用权资产	21,102,928.10	3,165,439.22
<b>小 计</b>	<b>21,102,928.10</b>	<b>3,165,439.22</b>

## (2) 报告期各期末以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	2025.12.31	
	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期末余额
递延所得税资产	5,323,627.69	28,943,262.73
递延所得税负债	5,323,627.69	1,299,673.67

(续上表)

项 目	2024.12.31	
	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期末余额
递延所得税资产	4,652,437.26	25,235,276.32
递延所得税负债	4,652,437.26	1,108,502.08

(续上表)

项 目	2023.12.31	
	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期末余额
递延所得税资产	3,165,439.22	18,038,077.50
递延所得税负债	3,165,439.22	

## (3) 报告期各期末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明细

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
可抵扣暂时性差异		113,671.28	
可抵扣亏损	5,455,105.54	2,729,002.08	
合 计	5,455,105.54	2,842,673.36	

## (4) 报告期各期末未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31	备注
2029 年	2,729,002.08	2,729,002.08		
2030 年	2,726,103.46			
合 计	5,455,105.54	2,729,002.08		

北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

20、其他非流动资产

项 目	2025.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	3,433,555.00		3,433,555.00
合同资产	392,397,975.72	49,723,099.07	342,674,876.65
<b>合 计</b>	<b>395,831,530.72</b>	<b>49,723,099.07</b>	<b>346,108,431.65</b>

（续上表）

项 目	2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	15,466,059.71		15,466,059.71
合同资产	314,144,355.33	27,990,502.92	286,153,852.41
<b>合 计</b>	<b>329,610,415.04</b>	<b>27,990,502.92</b>	<b>301,619,912.12</b>

（续上表）

项 目	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	4,126,668.13		4,126,668.13
合同资产	168,414,755.33	9,786,006.46	158,628,748.87
<b>合 计</b>	<b>172,541,423.46</b>	<b>9,786,006.46</b>	<b>162,755,417.00</b>

21、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2025.12.31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	901,170.92	901,170.92	专用存款账户	专款专用
货币资金	200,000.00	200,000.00	保证金	履约保函
固定资产	9,205,960.78	7,304,729.68	抵押	用于银行抵押借款的房屋
无形资产	4,957,973.32	4,427,585.49	抵押	用于银行抵押借款的土地
表外专利权			质押	用于银行质押借款的专利权
<b>合 计</b>	<b>15,265,105.02</b>	<b>12,833,486.09</b>		

北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

项 目	2024.12.31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,250,050.00	2,250,050.00	专用存款账户	专款专用
货币资金	8,355,040.39	8,355,040.39	保证金	银行承兑汇票保 证金
货币资金	5,428,563.49	5,428,563.49	质押	用于银行质押的 定期存款及利息
固定资产	9,205,960.78	7,811,724.64	抵押	用于银行抵押借 款的房屋
无形资产	4,957,973.32	4,565,947.53	抵押	用于银行抵押借 款的土地
表外专利权			质押	用于银行质押借 款的专利权
<b>合 计</b>	<b>30,197,587.98</b>	<b>28,411,326.05</b>		

（续上表）

项 目	2023.12.31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	16,042,297.26	16,042,297.26	保证金	银行承兑汇票保 证金

22、短期借款

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
信用借款	25,000,000.00	25,000,000.00	53,217,679.14
质押借款	5,000,000.00		
应计利息	22,222.23	20,000.00	52,526.69
<b>合 计</b>	<b>30,022,222.23</b>	<b>25,020,000.00</b>	<b>53,270,205.83</b>

截至 2025 年 12 月 31 日，质押借款 500.00 万元以成都艾威公司自有表外专利权“一种可调节夹具”（专利号：ZL202320781499.9）为质押担保。

23、应付票据

种 类	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
银行承兑汇票	72,404,234.86	66,103,965.25	46,480,622.67

报告期各期末无已到期未支付的应付票据。

北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

24、应付账款

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
货款	59,172,670.95	71,116,022.95	67,789,015.40
加工检测费	74,465,381.91	99,859,331.22	91,304,030.43
设备款	14,231,386.92	5,172,451.78	251,477.79
工程款	3,005,816.68	1,834,664.73	876,705.74
服务费	1,456,585.64	813,773.22	531,235.92
其他	155,208.51	21,867.61	48,132.00
<b>合 计</b>	<b>152,487,050.61</b>	<b>178,818,111.51</b>	<b>160,800,597.28</b>

其中，报告期各期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31	未偿还或未结 转的原因
单位 C6	16,060,176.99	34,043,539.80	43,877,165.56	尚未办理结算
成都爱乐达航空制造股份 有限公司	13,524,263.71	11,993,752.13	6,074,018.47	尚未办理结算
四川新航钛科技有限公司	8,175,927.14	10,843,539.84	10,451,660.22	尚未办理结算
宝鸡市海宝特种金属材料 有限责任公司	3,808,519.13	9,830,820.00	17,739,035.94	尚未办理结算
<b>合 计</b>	<b>41,568,886.97</b>	<b>66,711,651.77</b>	<b>78,141,880.19</b>	

25、合同负债

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
预收货款	25,111,301.34	13,667,252.66	2,847,452.22
预收技术服务费	980,000.00		2,920,000.00
<b>合 计</b>	<b>26,091,301.34</b>	<b>13,667,252.66</b>	<b>5,767,452.22</b>

26、应付职工薪酬

项 目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
短期薪酬	17,328,762.45	84,703,817.35	84,926,543.67	17,106,036.13
离职后福利-设定提存计划	304,459.31	7,295,358.69	7,442,860.50	156,957.50
辞退福利		34,575.00	34,575.00	
<b>合 计</b>	<b>17,633,221.76</b>	<b>92,033,751.04</b>	<b>92,403,979.17</b>	<b>17,262,993.63</b>

(续上表)

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
短期薪酬	16,671,622.86	83,764,423.08	83,107,283.49	17,328,762.45

## 北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
离职后福利-设定提存计划	302,560.16	6,647,867.89	6,645,968.74	304,459.31
辞退福利	42,771.00	1,043,065.35	1,085,836.35	
<b>合 计</b>	<b>17,016,954.02</b>	<b>91,455,356.32</b>	<b>90,839,088.58</b>	<b>17,633,221.76</b>

(续上表)

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
短期薪酬	12,763,454.13	71,281,037.46	67,372,868.73	16,671,622.86
离职后福利-设定提存计划	268,237.54	5,300,974.63	5,266,652.01	302,560.16
辞退福利		150,887.00	108,116.00	42,771.00
<b>合 计</b>	<b>13,031,691.67</b>	<b>76,732,899.09</b>	<b>72,747,636.74</b>	<b>17,016,954.02</b>

(1) 短期薪酬

项 目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	14,467,365.66	72,592,174.25	73,713,081.29	13,346,458.62
职工福利费		2,216,530.84	2,216,530.84	
社会保险费	197,437.05	4,532,506.91	4,628,471.16	101,472.80
其中：1. 医疗保险费	180,830.07	4,179,314.57	4,267,136.12	93,008.52
2. 工伤保险费	16,606.98	353,192.34	361,335.04	8,464.28
住房公积金	14,211.92	4,002,442.00	4,002,011.00	14,642.92
工会经费和职工教育经费	2,649,747.82	1,360,163.35	366,449.38	3,643,461.79
<b>合 计</b>	<b>17,328,762.45</b>	<b>84,703,817.35</b>	<b>84,926,543.67</b>	<b>17,106,036.13</b>

(续上表)

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	14,681,293.07	72,393,062.05	72,606,989.46	14,467,365.66
职工福利费	73,959.67	2,700,728.45	2,774,688.12	
社会保险费	185,966.80	3,923,242.36	3,911,772.11	197,437.05
其中：1. 医疗保险费	180,099.58	3,714,746.30	3,714,015.81	180,830.07
2. 工伤保险费	5,867.22	208,496.06	197,756.30	16,606.98
住房公积金	11,501.82	3,435,804.10	3,433,094.00	14,211.92
工会经费和职工教育经费	1,718,901.50	1,311,586.12	380,739.80	2,649,747.82
<b>合 计</b>	<b>16,671,622.86</b>	<b>83,764,423.08</b>	<b>83,107,283.49</b>	<b>17,328,762.45</b>

(续上表)

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	11,763,383.91	62,561,689.10	59,643,779.94	14,681,293.07
职工福利费		1,758,370.87	1,684,411.20	73,959.67
社会保险费	165,818.67	3,051,631.57	3,031,483.44	185,966.80

## 北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
其中：1. 医疗保险费	159,316.56	2,952,096.74	2,931,313.72	180,099.58
2. 工伤保险费	6,502.11	99,534.83	100,169.72	5,867.22
住房公积金	686.85	2,721,416.97	2,710,602.00	11,501.82
工会经费和职工教育经费	833,564.70	1,187,928.95	302,592.15	1,718,901.50
<b>合 计</b>	<b>12,763,454.13</b>	<b>71,281,037.46</b>	<b>67,372,868.73</b>	<b>16,671,622.86</b>

## (2) 设定提存计划

项 目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
离职后福利	304,459.31	7,295,358.69	7,442,860.50	156,957.50
其中：1. 基本养老保险费	295,232.58	7,033,171.50	7,176,216.40	152,187.68
2. 失业保险费	9,226.73	262,187.19	266,644.10	4,769.82

## (续上表)

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
离职后福利	302,560.16	6,647,867.89	6,645,968.74	304,459.31
其中：1. 基本养老保险费	293,391.32	6,428,369.38	6,426,528.12	295,232.58
2. 失业保险费	9,168.84	219,498.51	219,440.62	9,226.73

## (续上表)

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
离职后福利	268,237.54	5,300,974.63	5,266,652.01	302,560.16
其中：1. 基本养老保险费	260,108.80	5,129,776.92	5,096,494.40	293,391.32
2. 失业保险费	8,128.74	171,197.71	170,157.61	9,168.84

## 27、应交税费

税 项	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
增值税	130,322.74	14,669.83	1,950,163.29
企业所得税	3,224,984.55	853,043.80	2,865,586.11
个人所得税	450,036.66	449,378.49	524,015.11
城市维护建设税	9,122.60	1,026.89	174,695.74
教育费附加	3,909.68	440.09	81,418.17
地方教育费附加	2,606.46	293.40	54,278.77
印花税	353,181.75	154,285.69	17,517.93
<b>合 计</b>	<b>4,174,164.44</b>	<b>1,473,138.19</b>	<b>5,667,675.12</b>

北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

28、其他应付款

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
应付利息			
应付股利			9,569,640.50
其他应付款	28,603,252.17	10,910,962.64	11,086,363.29
<b>合 计</b>	<b>28,603,252.17</b>	<b>10,910,962.64</b>	<b>20,656,003.79</b>

(1) 应付股利

股东名称	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
北京宝象科技合伙企业（有限合伙）			5,741,784.30
北京煜金科技合伙企业（有限合伙）			2,870,892.15
北京北航先进工业技术研究院有限公司			956,964.05
<b>合 计</b>			<b>9,569,640.50</b>

报告期各期末无重要的超过 1 年未支付的应付股利。

(2) 其他应付款

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
应付暂收款	16,330,000.00		
应付股权投资款	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
应付房屋补偿款	1,106,958.72		
其他	1,166,293.45	910,962.64	1,086,363.29
<b>合 计</b>	<b>28,603,252.17</b>	<b>10,910,962.64</b>	<b>11,086,363.29</b>

其中，报告期各期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	金额			未偿还或未结转的原因
	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31	
应付西安增材制造国家研究院有限公司股权投资款	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	计划减资退出

29、一年内到期的非流动负债

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
一年内到期的长期借款	8,885,192.71	1,017,986.11	
一年内到期的长期应付款	1,848,291.58	7,518,584.07	
一年内到期的租赁负债	6,754,907.25	8,865,588.77	7,223,872.54
一年内到期的预计负债	94,795.67	388,169.75	35,105.30
<b>合 计</b>	<b>17,583,187.21</b>	<b>17,790,328.70</b>	<b>7,258,977.84</b>

## 北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## (1) 一年内到期的长期借款

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
抵押借款	8,885,192.71	1,017,986.11	

## (2) 一年内到期的长期应付款

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
分期付款方式购入固定资产	1,848,291.58	7,518,584.07	

## (3) 一年内到期的租赁负债

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
房屋租赁款	6,754,907.25	8,865,588.77	7,223,872.54

## (4) 一年内到期的预计负债

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
产品质量保证	94,795.67	388,169.75	35,105.30

## 30、其他流动负债

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
已背书未终止确认应收票据	4,816,718.76	9,134,942.48	7,931,606.19
产品质量保证预计负债	1,916,468.15	2,567,125.77	1,284,911.98
待转销项税额	724,410.23	1,531,215.52	350,254.62
未终止确认应收账款			7,992.00
<b>合 计</b>	<b>7,457,597.14</b>	<b>13,233,283.77</b>	<b>9,574,764.79</b>

## 31、长期借款

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31	利率区间
质押借款		5,000,000.00		3.35%
抵押借款	8,875,000.00	14,625,000.00		2.85%-3.20%
应计利息	10,192.71	17,986.11		
<b>小 计</b>	<b>8,885,192.71</b>	<b>19,642,986.11</b>		
减：一年内到期的长期借款	8,885,192.71	1,017,986.11		
<b>合 计</b>		<b>18,625,000.00</b>		

(1) 截至 2024 年 12 月 31 日，质押借款 500.00 万元以成都艾威公司自有表外专利权“一种真空吸紧夹具”（专利号：ZL202320781501.2）作为质押物，向成都中

小企业融资担保有限责任公司为成都艾威公司担保所承担的保证责任提供质押反担保。

(2) 截至 2025 年 12 月 31 日，抵押借款 887.50 万元以成都煜鼎公司自有房地产（不动产权证：川（2022）成都市不动产权第 0091195 号、川（2022）成都市不动产权第 0091200 号）为抵押担保。

### 32、租赁负债

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
房屋租赁款	17,851,770.35	19,410,983.86	24,264,698.58
减：一年内到期的租赁负债	6,754,907.25	8,865,588.77	7,223,872.54
合 计	11,096,863.10	10,545,395.09	17,040,826.04

(1) 2025 年计提的租赁负债利息费用 638,544.20 元，计入财务费用一利息支出的金额为 638,544.20 元。

(2) 2024 年计提的租赁负债利息费用 966,673.76 元，计入财务费用一利息支出的金额为 966,673.76 元。

(3) 2023 年计提的租赁负债利息费用 1,230,242.93 元，计入财务费用一利息支出的金额为 1,230,242.93 元。

### 33、长期应付款

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
长期应付款		1,655,707.60	
专项应付款			
合 计		1,655,707.60	

#### (1) 长期应付款

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
分期付款购买固定资产	1,848,291.58	9,174,291.67	
减：一年内到期长期应付款	1,848,291.58	7,518,584.07	
合 计		1,655,707.60	

### 34、预计负债

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31	形成原因
产品质量保证	584,472.23	529,105.01	308,708.74	保证类质量 量保证
减：一年内到期的预计负债	94,795.67	388,169.75	35,105.30	
合 计	489,676.56	140,935.26	273,603.44	

北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

35、递延收益

项 目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31	形成原因
政府补助	12,823,207.23	20,256,933.96	10,211,443.99	22,868,697.20	见说明

（续上表）

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31	形成原因
政府补助	9,344,370.85	15,294,500.00	11,815,663.62	12,823,207.23	见说明

（续上表）

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31	形成原因
政府补助	8,511,189.70	6,500,200.00	5,667,018.85	9,344,370.85	见说明

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

36、股本（单位：股）

股东名称	2024.12.31		本期增加	本期减少	2025.12.31	
	股本金额	比例 (%)			股本金额	比例 (%)
北京宝象科技合伙企业（有限合伙）	7,122,657.00	31.66			7,122,657.00	25.49
苏州琨玉金舵同赢二期投资企业（有限合伙）	4,946,289.00	21.98		745,885.00	4,200,404.00	15.03
北京煜金科技合伙企业（有限合伙）	3,561,328.00	15.83			3,561,328.00	12.75
乐普（北京）医疗器械股份有限公司	1,465,677.00	6.51			1,465,677.00	5.25
北京北航资产经营有限公司	1,187,110.00	5.28			1,187,110.00	4.25
成都鑫明煜科技合伙企业（有限合伙）	1,088,184.00	4.84			1,088,184.00	3.89
雄安重大科技成果转化股权投资基金（有限合伙）	672,633.00	2.99			672,633.00	2.41
创合鑫材（厦门）制造业转型升级基金合伙企业（有限合伙）	403,579.00	1.79	321,429.00		725,008.00	2.59
北京煜京科技合伙企业（有限合伙）	586,861.00	2.61			586,861.00	2.10
成都德鼎宜信创业投资合伙企业（有限合伙）	395,703.00	1.76			395,703.00	1.42
南京润信协同中小企业发展基金合伙企业（有限合伙）	336,316.00	1.49			336,316.00	1.20
北京中科创星硬科技中小企业创业投资合伙企业（有限合伙）	336,316.00	1.49			336,316.00	1.20

## 北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

股东名称	2024.12.31		本期增加	本期减少	2025.12.31	
	股本金额	比例 (%)			股本金额	比例 (%)
常州中地信拾陆号创业投资合伙企业（有限合伙）	188,337.00	0.84			188,337.00	0.67
秦学	11,158.00	0.05			11,158.00	0.04
重庆制造业转型升级私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）			771,429.00		771,429.00	2.76
厦门芯势澜算叁号创业投资基金合伙企业（有限合伙）			613,286.00		613,286.00	2.19
雄安科技创新成长股权投资基金（有限合伙）			514,286.00		514,286.00	1.84
上海中科创星先导创业投资合伙企业（有限合伙）			450,000.00		450,000.00	1.61
国开科技创业投资有限责任公司			321,429.00		321,429.00	1.15
青岛红马思锐投资合伙企业（有限合伙）			321,429.00		321,429.00	1.15
济南奥成宇博创业投资合伙企业（有限合伙）			321,429.00		321,429.00	1.15
泉州燎原新趋势股权投资合伙企业（有限合伙）			227,933.00		227,933.00	0.82
苏州磐星启航创业投资合伙企业（有限合伙）			205,714.00		205,714.00	0.74
南京诚睿致远创业投资合伙企业（普通合伙）			197,852.00		197,852.00	0.71
深圳市招商局创新投资基金中心（有限合伙）			192,857.00		192,857.00	0.69
陕西增材制造创业投资二期合伙企业（有限合伙）			192,857.00		192,857.00	0.69
安徽建庐高端智造股权投资合伙企业（有限合伙）			192,857.00		192,857.00	0.69
共青城中时创利创业投资合伙企业（有限合伙）			174,536.00		174,536.00	0.62
泉州正确新势股权投资合伙企业（有限合伙）			168,147.00		168,147.00	0.60
山证创新投资有限公司			160,714.00		160,714.00	0.58
兰坤			140,625.00		140,625.00	0.50
深圳和而泰智能控制股份有限公司			140,625.00		140,625.00	0.50
宁波中地信盈科创业投资合伙企业（有限合伙）			128,571.00		128,571.00	0.46
杭州国鼎合芯股权投资合伙企业（有限合伙）			128,571.00		128,571.00	0.46
中山宸玥股权投资合伙企业（有限合伙）			128,571.00		128,571.00	0.46

## 北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司

## 财务报表附注

2023年度至2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

股东名称	2024.12.31		本期增加	本期减少	2025.12.31	
	股本金额	比例 (%)			股本金额	比例 (%)
源融智能固电创业投资（苏州）合伙企业（有限合伙）			109,286.00		109,286.00	0.39
扬州山证启航股权投资合伙企业（有限合伙）			96,429.00		96,429.00	0.35
海宁海愿启真科创投资合伙企业（有限合伙）			96,429.00		96,429.00	0.35
深圳锲石汇创创业投资合伙企业（有限合伙）			68,555.00		68,555.00	0.25
陈继伟	197,852.00	0.88		197,852.00		
<b>合计</b>	<b>22,500,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>6,385,846.00</b>	<b>943,737.00</b>	<b>27,942,109.00</b>	<b>100.00</b>

（续上表）

股东名称	2023.12.31		本期增加	本期减少	2024.12.31	
	股本金额	比例 (%)			股本金额	比例 (%)
北京宝象科技合伙企业（有限合伙）	6,000,000.00	34.78	1,122,657.00		7,122,657.00	31.66
苏州琨玉金舵同赢二期投资企业（有限合伙）	4,166,666.00	24.15	779,623.00		4,946,289.00	21.98
北京煜金科技合伙企业（有限合伙）	3,000,000.00	17.39	561,328.00		3,561,328.00	15.83
乐普（北京）医疗器械股份有限公司	1,166,667.00	6.76	299,010.00		1,465,677.00	6.51
北京北航资产经营有限公司			1,187,110.00		1,187,110.00	5.28
成都鑫明煜科技合伙企业（有限合伙）	916,667.00	5.31	171,517.00		1,088,184.00	4.84
雄安重大科技成果转化股权投资基金（有限合伙）			672,633.00		672,633.00	2.99
北京煜京科技合伙企业（有限合伙）	494,361.00	2.87	92,500.00		586,861.00	2.61
创合鑫材（厦门）制造业转型升级基金合伙企业（有限合伙）			403,579.00		403,579.00	1.79
成都德鼎宜信创业投资合伙企业（有限合伙）			395,703.00		395,703.00	1.76
北京中科创星硬科技中小企业创业投资合伙企业（有限合伙）			336,316.00		336,316.00	1.49
南京润信协同中小企业发展基金合伙企业（有限合伙）			336,316.00		336,316.00	1.49
陈继伟	166,700.00	0.97	31,152.00		197,852.00	0.88

## 北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

股东名称	2023.12.31		本期增加	本期减少	2024.12.31	
	股本金额	比例 (%)			股本金额	比例 (%)
常州中地信拾陆号创业投资合伙企业（有限合伙）			188,337.00		188,337.00	0.84
秦学	9,399.00	0.05	1,759.00		11,158.00	0.05
北京北航先进工业技术研究院有限公司	1,000,000.00	5.80		1,000,000.00		
海南拾玉私募基金管理有限公司	333,300.00	1.93	62,403.00	395,703.00		
<b>合计</b>	<b>17,253,760.00</b>	<b>100.00</b>	<b>6,641,943.00</b>	<b>1,395,703.00</b>	<b>22,500,000.00</b>	<b>100.00</b>

(续上表)

股东名称	2022.12.31		本期增加	本期减少	2023.12.31	
	股本金额	比例 (%)			股本金额	比例 (%)
北京宝象科技合伙企业(有限合伙)	6,000,000.00	34.78			6,000,000.00	34.78
苏州琨玉金舵同赢二期投资企业(有限合伙)	4,166,666.00	24.15			4,166,666.00	24.15
北京煜金科技合伙企业(有限合伙)	3,000,000.00	17.39			3,000,000.00	17.39
乐普（北京）医疗器械股份有限公司	1,166,667.00	6.76			1,166,667.00	6.76
北京北航先进工业技术研究院有限公司	1,000,000.00	5.80			1,000,000.00	5.80
成都鑫明煜科技合伙企业（有限合伙）	916,667.00	5.31			916,667.00	5.31
北京煜京科技合伙企业(有限合伙)	494,361.00	2.87			494,361.00	2.87
海南拾玉私募基金管理有限公司	333,333.00	1.93			333,333.00	1.93
陈继伟	166,667.00	0.97			166,667.00	0.97
秦学	9,399.00	0.05			9,399.00	0.05
<b>合计</b>	<b>17,253,760.00</b>	<b>100.00</b>			<b>17,253,760.00</b>	<b>100.00</b>

(1) 2024 年度股权变动情况:

①根据本公司 2024 年第二次临时股东大会决议，本公司申请增加注册资本 1,699,841.00 元，新增注册资本由创合鑫材（厦门）制造业转型升级基金合伙企业（有限合伙）、南京润信协同中小企业发展基金合伙企业（有限合伙）、北京中科创星硬科技中小企业创业投资合伙企业（有限合伙）、常州中地信拾陆号创业投资合伙企业（有限合伙）、乐普（北京）医疗器械股份有限公司、雄安重大科技成果转化股权投资基金（有限合伙）认缴。本次增资已经北京中兆

国际会计师事务所有限公司审验，并于 2025 年 7 月 17 日出具中兆国际验字（2025）第 0010 号验资报告。

②根据本公司 2024 年第三次临时股东大会决议，本公司申请增加注册资本 3,546,399.00 元，由资本公积转增股本，转增基准日期为 2024 年 5 月 31 日。本次增资已经北京中兆国际会计师事务所有限公司审验，并于 2025 年 7 月 17 日出具中兆国际验字（2025）第 0010 号验资报告。

③根据北京航空航天大学《关于同意率为科技（北京）有限责任公司等 5 家企业国有股权无偿划转的批复》（北航党政办字[2023]5 号），北京北航先进工业技术研究院有限公司与北京北航资产经营有限公司于 2024 年 6 月 17 日签订国有股权无偿划转协议，将北航先进工业技术研究院有限公司所持本公司全部股权无偿划转至北京北航资产经营有限公司。

④根据海南拾玉私募基金管理有限公司与成都德鼎宜信创业投资合伙企业（有限合伙）于 2024 年 8 月 6 日签订的《关于北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司之股权转让协议》，海南拾玉私募基金管理有限公司将其所持有的全部本公司股份 395,703 股转让给成都德鼎宜信创业投资合伙企业（有限合伙）。

## （2）2025 年度股权变动情况：

①根据陈继伟与南京诚睿致远创业投资合伙企业（普通合伙）于 2025 年 12 月 19 日签订的《关于北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司之股权转让协议》，陈继伟将其所持有的全部本公司股份 197,852.00 股转让给南京诚睿致远创业投资合伙企业（普通合伙）。

②根据苏州琨玉金舵同赢二期投资企业（有限合伙）（以下简称“苏州琨玉”）与泉州燎原新趋势股权投资合伙企业（有限合伙）、泉州正确新势股权投资合伙企业（有限合伙）于 2025 年 11 月 14 日签订的《关于北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司之股权转让协议》，苏州琨玉将所持有的本公司股份 227,933.00 股、168,147.00 股分别转让给泉州燎原新趋势股权投资合伙企业（有限合伙）、泉州正确新势股权投资合伙企业（有限合伙）。

③根据苏州琨玉与深圳锲石汇创创业投资合伙企业（有限合伙）于 2025 年 12 月 23 日签订的《关于北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司之股权转让协议》，苏州琨玉将所持有的本公司股份 68,555.00 股转让给深圳锲石汇创创业投资合伙企业（有限合伙）。

④根据苏州琨玉与兰坤于 2025 年 12 月 25 日签订的《关于北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司之股权转让协议》，苏州琨玉将所持有的本公司股份 140,625.00 股转让给兰坤。

⑤根据苏州琨玉与深圳和而泰智能控制股份有限公司于 2025 年 12 月 26 日签订的《关于北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司之股权转让协议》，苏州琨玉将所持有本公司股份 140,625.00 股转让给深圳和而泰智能控制股份有限公司。

⑥根据本公司 2025 年第三次临时股东大会决议，本公司申请新增的注册资本为 5,442,109.00 元，新增注册资本由重庆制造业转型升级私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）、厦门芯势澜算叁号创业投资基金合伙企业（有限合伙）、雄安科技创新成长股权投资基金（有限合伙）、上海中科创星先导创业投资合伙企业（有限合伙）、创合鑫材（厦门）制造业转型升级基金合伙企业（有限合伙）、国开科技创业投资有限责任公司、青岛红马思锐投资合伙企业（有限合伙）、济南奥成宇博创业投资合伙企业（有限合伙）、苏州磐星启航创业投资合伙企业（有限合伙）、深圳市招商局创新投资基金中心（有限合伙）、陕西增材制造创业投资二期合伙企业（有限合伙）、安徽建庐高端智造股权投资合伙企业（有限合伙）、共青城中时创利创业投资合伙企业（有限合伙）、山证创新投资有限公司、宁波中地信盈科创业投资合伙企业（有限合伙）、杭州国鼎合芯股权投资合伙企业（有限合伙）、中山宸玥股权投资合伙企业（有限合伙）、源融智能固电创业投资（苏州）合伙企业（有限合伙）、扬州山证启航股权投资合伙企业（有限合伙）、海宁海愿启真科创投资合伙企业（有限合伙）认缴。本次增资已经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2026 年 4 月 17 日出具致同验字（2026）第 110C000103 号验资报告。

### 37、资本公积

项 目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
股本溢价	778,211,640.44	841,107,891.00		1,619,319,531.44
其他资本公积	34,575,279.02		1,546,563.91	33,028,715.11
<b>合 计</b>	<b>812,786,919.46</b>	<b>841,107,891.00</b>	<b>1,546,563.91</b>	<b>1,652,348,246.55</b>

（续上表）

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
股本溢价	483,457,880.44	298,300,159.00	3,546,399.00	778,211,640.44
其他资本公积	38,728,829.90		4,153,550.88	34,575,279.02
<b>合 计</b>	<b>522,186,710.34</b>	<b>298,300,159.00</b>	<b>7,699,949.88</b>	<b>812,786,919.46</b>

（续上表）

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价		483,457,880.44		483,457,880.44
其他资本公积	239,110,093.86	29,217,469.65	229,598,733.61	38,728,829.90
资本溢价	415,911,825.60		415,911,825.60	
<b>合 计</b>	<b>655,021,919.46</b>	<b>512,675,350.09</b>	<b>645,510,559.21</b>	<b>522,186,710.34</b>

## 北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 2023 年其他资本公积、资本溢价减少，股本溢价增加为煜鼎有限公司以 2022 年 8 月 31 日为基准日整体变更为股份有限公司，净资产折股所致。

(2) 2024 年股本溢价减少为本公司以资本公积转增股本所致，详见附注五、36。

(3) 2024 年、2025 年股本溢价增加为本公司增资，相关股东溢价出资所致，详见附注五、36。

(4) 2023 年其他资本公积增加，2024 年、2025 年其他资本公积减少，均为确认或冲回的股份支付费用及相关递延所得税资产。

## 38、专项储备

项 目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
安全生产费	5,199,580.37	4,830,268.53	1,204,194.73	8,825,654.17

(续上表)

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
安全生产费	2,933,813.60	4,744,196.60	2,478,429.83	5,199,580.37

(续上表)

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
安全生产费	113,178.45	3,581,529.66	760,894.51	2,933,813.60

## 39、盈余公积

项 目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
法定盈余公积	1,990,982.41	8,449,649.55		10,440,631.96

(续上表)

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
法定盈余公积	1,990,982.41			1,990,982.41

(续上表)

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	5,303,353.53	1,968,851.88	5,281,223.00	1,990,982.41

2023 年减少为煜鼎有限公司以 2022 年 8 月 31 日为基准日整体变更为股份有限公司，净资产折股所致。

#### 40、未分配利润

根据本公司章程规定，计提所得税后的利润，按如下顺序进行分配：

- ① 弥补以前年度的亏损；
- ② 提取 10% 的法定盈余公积金；
- ③ 提取任意盈余公积金；
- ④ 支付普通股股利。

项 目	2025年度	2024年度	2023年度
调整前 上年年末未分配利润	55,310,323.76	34,083,062.30	-158,160,774.38
调整 年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后 年初未分配利润	55,310,323.76	34,083,062.30	-158,160,774.38
加：本年归属于母公司股东的净利润	70,870,081.51	21,227,261.46	26,878,786.79
减：提取法定盈余公积	8,449,649.55		1,968,851.88
应付普通股股利			
其他			-167,333,901.77
年末未分配利润	117,730,755.72	55,310,323.76	34,083,062.30
其中：子公司当年提取的盈余公积 归属于母公司的金额	5,402,210.77	4,750,365.39	1,844,461.22

2023 年其他减少为煜鼎有限公司以 2022 年 8 月 31 日为基准日整体变更为股份有限公司，净资产折股所致。

北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

41、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	2025 年度		2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	385,473,560.49	277,061,252.48	391,123,856.88	267,380,003.83	394,684,509.19	255,907,957.46
其他业务	7,001,364.99	3,624,222.98	5,259,631.96	2,993,575.75	3,753,226.10	2,104,269.60
<b>合 计</b>	<b>392,474,925.48</b>	<b>280,685,475.46</b>	<b>396,383,488.84</b>	<b>270,373,579.58</b>	<b>398,437,735.29</b>	<b>258,012,227.06</b>

(2) 营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	2025 年度		2024 年度		2023 年度		
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	
<b>主营业务：</b>							
金属增材制造业务	金属增材制造产品	246,639,326.48	179,360,921.00	281,129,271.49	175,983,900.54	246,194,125.59	158,885,106.22
	金属增材技术服务	23,553,959.70	3,386,839.98	7,648,856.48	5,493,702.82	8,620,754.64	6,153,644.68
	金属增材设备	557,522.12	452,082.08			38,546,904.68	10,763,685.89
数控加工装备	110,748,927.14	90,252,559.05	101,044,455.42	84,962,698.45	86,019,883.89	72,109,395.17	
特种加工服务	3,973,825.05	3,608,850.37	1,301,273.49	939,702.02	15,302,840.39	7,996,125.50	
<b>小 计</b>	<b>385,473,560.49</b>	<b>277,061,252.48</b>	<b>391,123,856.88</b>	<b>267,380,003.83</b>	<b>394,684,509.19</b>	<b>255,907,957.46</b>	

## 北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

主要产品类型（或行业）	2025 年度		2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
<b>其他业务：</b>						
销售配件材料	5,582,900.89	2,669,229.22	4,124,849.97	2,418,401.84	2,238,575.54	822,044.31
修理检测服务	926,234.22	954,993.76	666,960.69	575,173.91	1,356,211.73	1,282,225.29
代理销售数控系统	492,229.88		467,821.30		158,438.83	
<b>小 计</b>	<b>7,001,364.99</b>	<b>3,624,222.98</b>	<b>5,259,631.96</b>	<b>2,993,575.75</b>	<b>3,753,226.10</b>	<b>2,104,269.60</b>
<b>合 计</b>	<b>392,474,925.48</b>	<b>280,685,475.46</b>	<b>396,383,488.84</b>	<b>270,373,579.58</b>	<b>398,437,735.29</b>	<b>258,012,227.06</b>

## (3) 营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	2025 年度		2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
东北地区	146,588,255.53	120,537,380.22	183,346,913.27	122,263,720.29	142,169,765.52	91,221,300.71
西北地区	97,132,120.73	51,744,003.25	91,193,982.31	51,356,889.44	74,437,796.44	48,257,038.04
西南地区	74,027,102.88	61,892,648.28	50,706,716.52	45,327,591.14	72,314,957.26	55,878,088.15
华东地区	42,684,547.47	32,977,294.34	31,736,921.23	27,873,467.33	20,770,587.57	16,342,461.14
华北地区	24,260,702.08	7,426,340.32	9,989,634.02	2,394,033.78	47,803,408.55	32,991,190.76
华中地区	4,753,302.99	3,911,423.28	29,128,962.18	20,878,675.19	40,922,702.91	13,317,065.07
华南地区	3,028,893.80	2,196,385.77	280,359.31	279,202.41	18,517.04	5,083.19
<b>合 计</b>	<b>392,474,925.48</b>	<b>280,685,475.46</b>	<b>396,383,488.84</b>	<b>270,373,579.58</b>	<b>398,437,735.29</b>	<b>258,012,227.06</b>

北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(4) 营业收入分解信息

项 目	2025 年度							
	金属增材制造产品		金属增材技术服务		金属增材设备及数控加工装备		特种加工服务及其他	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	246,639,326.48	179,360,921.00	23,553,959.70	3,386,839.98	111,306,449.26	90,704,641.13	3,973,825.05	3,608,850.37
其中：在某一时点确认	246,639,326.48	179,360,921.00	23,553,959.70	3,386,839.98	111,306,449.26	90,704,641.13	3,973,825.05	3,608,850.37
在某一时段确认								
其他业务							7,001,364.99	3,624,222.98
其中：在某一时点确认							7,001,364.99	3,624,222.98
在某一时段确认								
<b>合 计</b>	<b>246,639,326.48</b>	<b>179,360,921.00</b>	<b>23,553,959.70</b>	<b>3,386,839.98</b>	<b>111,306,449.26</b>	<b>90,704,641.13</b>	<b>10,975,190.04</b>	<b>7,233,073.35</b>

(续上表)

项目	2024 年度							
	金属增材制造产品		金属增材技术服务		金属增材设备及数控加工装备		特种加工服务及其他	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	281,129,271.49	175,983,900.54	7,648,856.48	5,493,702.82	101,044,455.42	84,962,698.45	1,301,273.49	939,702.02
其中：在某一时点确认	281,129,271.49	175,983,900.54	7,648,856.48	5,493,702.82	101,044,455.42	84,962,698.45	1,301,273.49	939,702.02
在某一时段确认								

北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2024 年度							
	金属增材制造产品		金属增材技术服务		金属增材设备及数控加工装备		特种加工服务及其他	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
其他业务							5,259,631.96	2,993,575.75
其中：在某一时刻确认							5,259,631.96	2,993,575.75
在某一时期确认								
<b>合计</b>	<b>281,129,271.49</b>	<b>175,983,900.54</b>	<b>7,648,856.48</b>	<b>5,493,702.82</b>	<b>101,044,455.42</b>	<b>84,962,698.45</b>	<b>6,560,905.45</b>	<b>3,933,277.77</b>

(续上表)

项目	2023 年度							
	金属增材制造产品		金属增材技术服务		金属增材设备及数控加工装备		特种加工服务及其他	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	246,194,125.59	158,885,106.22	8,620,754.64	6,153,644.68	124,566,788.57	82,873,081.06	15,302,840.39	7,996,125.50
其中：在某一时刻确认	246,194,125.59	158,885,106.22	8,620,754.64	6,153,644.68	124,566,788.57	82,873,081.06	15,302,840.39	7,996,125.50
在某一时期确认								
其他业务							3,753,226.10	2,104,269.60
其中：在某一时刻确认							3,753,226.10	2,104,269.60
在某一时期确认								
<b>合计</b>	<b>246,194,125.59</b>	<b>158,885,106.22</b>	<b>8,620,754.64</b>	<b>6,153,644.68</b>	<b>124,566,788.57</b>	<b>82,873,081.06</b>	<b>19,056,066.49</b>	<b>10,100,395.10</b>

**(5) 重大交易价格调整**

本公司于 2024 年 12 月 31 日根据合同条款和已获取信息，就原 2020 年度至 2023 年度与北京航空航天大学（以下简称“北航”）技术服务和委托加工服务对应合同的可变对价进行重新估计，按照最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，调整增加 2024 年收入 662.29 万元。

2025 年 12 月，本公司与北航签订补充结算协议，就上述原 2020 年度至 2023 年度本公司所提供技术服务和委托加工服务进行结算价格调整，共计调增结算金额不含税 1,591.27 万元。本次价格调整的原因是北航的客户与军方对已经签订并纳入大批量订货合同范围内的配套合同进行含税价格调整的传导。本公司将上述价格调整金额扣除已于 2024 年确认可变对价变动额后的差额计入当期损益，增加 2025 年度收入 928.98 万元。

**42、税金及附加**

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	455,388.07	418,191.62	1,079,658.94
教育费附加	228,277.22	234,342.06	541,219.43
地方教育费附加	152,184.79	156,228.05	360,812.94
房产税	281,764.42	284,813.52	290,149.50
土地使用税	151,140.54	151,140.54	151,140.54
车船使用税	2,910.49	2,884.84	3,184.84
印花税	559,873.06	440,081.39	242,006.86
<b>合 计</b>	<b>1,831,538.59</b>	<b>1,687,682.02</b>	<b>2,668,173.05</b>

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

**43、销售费用**

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	7,980,555.23	10,379,675.52	8,651,971.65
展览费	913,240.55	649,161.45	665,023.93
业务招待费	852,054.03	1,129,798.34	1,582,475.34
运输费	592,819.23	247,042.95	116,081.93
差旅费	544,128.61	388,417.90	502,089.09
股份支付	-26,105.66	-487,141.62	544,153.14
其他	1,232,170.63	977,297.99	1,048,791.79
<b>合 计</b>	<b>12,088,862.62</b>	<b>13,284,252.53</b>	<b>13,110,586.87</b>

北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

44、管理费用

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	26,740,433.94	20,670,242.94	18,059,057.79
折旧摊销费	2,386,852.13	2,922,515.37	3,060,199.03
服务费	2,019,809.62	1,357,635.72	1,487,369.66
聘请中介机构费	1,348,598.99	508,844.11	1,720,234.89
业务招待费	1,198,963.86	872,814.84	930,705.48
股份支付	-277,802.13	2,962,553.20	12,964,652.06
其他	5,997,177.26	4,746,826.70	5,348,480.68
<b>合 计</b>	<b>39,414,033.67</b>	<b>34,041,432.88</b>	<b>43,570,699.59</b>

45、研发费用

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	14,422,846.61	14,262,900.37	12,974,666.25
材料费	8,664,190.62	19,271,301.53	15,261,987.12
折旧与摊销	4,644,144.67	4,552,003.93	5,189,133.82
委外检测费	1,130,678.33	4,087,401.83	2,646,185.54
委外加工费	236,005.51	2,149,350.09	2,676,873.68
股份支付	-1,243,882.83	-3,258,522.54	10,184,318.97
其他	759,532.55	617,048.60	910,822.45
<b>合 计</b>	<b>28,613,515.46</b>	<b>41,681,483.81</b>	<b>49,843,987.83</b>

46、财务费用

项 目	2025年度	2024年度	2023年度
利息支出	2,319,114.61	2,491,102.81	1,773,665.20
减：利息收入	1,904,982.54	2,423,626.60	637,353.80
汇兑损益	-72,797.52	6,929.36	-15,681.19
手续费及其他	171,300.29	86,883.61	42,619.28
<b>合 计</b>	<b>512,634.84</b>	<b>161,289.18</b>	<b>1,163,249.49</b>

47、其他收益

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
政府补助	64,126,693.52	33,065,579.66	6,312,069.28
增值税进项加计抵减	3,286,717.58	4,288,487.39	1,463,314.21

## 北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司

## 财务报表附注

2023年度至2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

个人所得税手续费返还	55,397.46	61,919.84	8,038.88
招用重点群体税收减免		18,850.00	
<b>合 计</b>	<b>67,468,808.56</b>	<b>37,434,836.89</b>	<b>7,783,422.37</b>

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

## 48、投资收益

项 目	2025年度	2024年度	2023年度
交易性金融资产持有期间的投资收益	688,714.50		

## 49、公允价值变动收益（损失以“-”号填列）

项 目	2025年度	2024年度	2023年度
交易性金融资产	-1,384,549.75		-1,382,850.57
其中：结构性存款	17,579.15		
非上市公司股权投资	-1,402,128.90		-1,382,850.57

## 50、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2025年度	2024年度	2023年度
应收票据坏账损失	-33,730.50	46,540.00	98,220.00
应收账款坏账损失	946,188.31	-31,510,692.84	5,736,273.81
其他应收款坏账损失	689,996.00	-259,316.76	-64,172.67
长期应收款坏账损失	-942,703.61	-1,417,213.87	
<b>合 计</b>	<b>659,750.20</b>	<b>-33,140,683.47</b>	<b>5,770,321.14</b>

## 51、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2025年度	2024年度	2023年度
合同资产减值损失	-1,054,957.35	-425,914.65	186,484.71
其他非流动资产减值损失	-21,732,596.15	-18,204,496.46	-7,870,857.06
存货跌价损失	-755,268.58	-4,202,433.26	-2,742,933.13
<b>合 计</b>	<b>-23,542,822.08</b>	<b>-22,832,844.37</b>	<b>-10,427,305.48</b>

## 52、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	2025年度	2024年度	2023年度
固定资产处置利得	-722,819.10	0.52	17,423.94
租赁资产处置利得	-1,089,119.56	2,396.15	478.02
<b>合 计</b>	<b>-1,811,938.66</b>	<b>2,396.67</b>	<b>17,901.96</b>

53、营业外收入

项 目	2025年度	2024年度	2023年度
非流动资产毁损报废利得		4,777.28	
其他	201.24	35,858.88	37,658.90
<b>合 计</b>	<b>201.24</b>	<b>40,636.16</b>	<b>37,658.90</b>

报告期内营业外收入项目全部计入非经常性损益。

54、营业外支出

项 目	2025年度	2024年度	2023年度
罚款支出	100.00	1,876.12	4,498,504.79
非流动资产毁损报废损失	190,937.38	19,182.26	
其他	91,781.84	85,350.97	1,047.20
<b>合 计</b>	<b>282,819.22</b>	<b>106,409.35</b>	<b>4,499,551.99</b>

报告期内营业外支出项目全部计入非经常性损益。

55、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	2025年度	2024年度	2023年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	4,992,149.54	2,097,278.72	4,798,481.16
递延所得税调整	-3,353,471.67	-8,157,388.56	-4,308,860.22
<b>合 计</b>	<b>1,638,677.87</b>	<b>-6,060,109.84</b>	<b>489,620.94</b>

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项 目	2025年度	2024年度	2023年度
利润总额	72,508,759.38	15,167,151.62	27,368,407.73
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	10,876,313.93	2,275,072.74	4,105,261.17
某些子公司适用不同税率的影响	-2,289,854.71	1,731,604.03	
无须纳税的收入（以“-”填列）	-4,750,000.00	-5,000,000.00	
不可抵扣的成本、费用和损失	1,542,306.50	809,949.68	1,802,224.06
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-1,436.78		
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	681,525.87	710,668.34	
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-4,420,176.94	-6,587,404.63	-5,417,864.29
所得税费用	1,638,677.87	-6,060,109.84	489,620.94

56、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2025年度	2024年度	2023年度
政府补助收入	74,172,183.49	36,544,416.04	7,145,250.43
收到经营性往来款	19,275,898.13	2,101,433.43	2,081,801.20
存款利息收入	1,908,926.74	2,404,613.91	637,353.80
个税手续费返还	55,397.46	61,919.84	8,038.88
其他营业外收入	201.24	35,858.88	37,658.90
<b>合 计</b>	<b>95,412,607.06</b>	<b>41,148,242.10</b>	<b>9,910,103.21</b>

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2025年度	2024年度	2023年度
支付经营性往来款	5,939,448.12	2,503,212.67	1,550,056.87
费用性支出	24,634,643.23	36,337,331.02	35,409,079.53
经营租赁支出	443,573.66	321,346.93	314,106.05
手续费支出	171,300.29	70,216.94	42,619.28
罚款支出	100.00	1,876.12	4,498,504.79
其他营业外支出	91,781.84	85,350.97	1,047.20
<b>合 计</b>	<b>31,280,847.14</b>	<b>39,319,334.65</b>	<b>41,815,413.72</b>

(3) 收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	2025年度	2024年度	2023年度
结构性存款到期赎回	129,748,671.24		

(4) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2025年度	2024年度	2023年度
收回票据保证金	5,100,000.00		

(5) 支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	2025年度	2024年度	2023年度
购买结构性存款	89,000,000.00	40,000,000.00	
购买设备款	31,692,000.00	25,952,171.12	21,549,500.00
<b>合 计</b>	<b>120,692,000.00</b>	<b>65,952,171.12</b>	<b>21,549,500.00</b>

## 北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司

## 财务报表附注

2023年度至2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## (6) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2025年度	2024年度	2023年度
支付票据保证金		5,100,000.00	2,061,855.00

## (7) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2025年度	2024年度	2023年度
支付租金及租赁保证金	8,984,272.33	8,984,043.33	8,794,207.43

## (8) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项 目	2024.12.31	现金变动		非现金变动			2025.12.31
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款	25,020,000.00	30,600,000.00	25,620,000.00	22,222.23			30,022,222.23
长期借款	19,642,986.11	32,812,333.73	43,580,319.84	10,192.71			8,885,192.71
租赁负债	19,410,983.86		7,628,793.27	638,544.20		5,431,035.56	17,851,770.35
合 计	64,073,969.97	63,412,333.73	76,829,113.11	670,959.14		5,431,035.56	56,759,185.29

(续上表)

项 目	2023.12.31	现金变动		非现金变动			2024.12.31
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款	53,270,205.83	25,000,000.00	53,270,205.83	20,000.00			25,020,000.00
长期借款		20,000,000.00	375,000.00	17,986.11			19,642,986.11
租赁负债	24,264,698.58		8,221,543.32	966,673.76		2,401,154.84	19,410,983.86
合 计	77,534,904.41	45,000,000.00	61,866,749.15	1,004,659.87		2,401,154.84	64,073,969.97

(续上表)

项 目	2022.12.31	现金变动		非现金变动			2023.12.31
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款	10,009,625.07	53,217,679.14	10,009,625.07	52,526.69			53,270,205.83
租赁负债	30,885,732.89		8,065,680.83	1,230,242.93		214,403.59	24,264,698.58
合 计	40,895,357.96	53,217,679.14	18,075,305.90	1,282,769.62		214,403.59	77,534,904.41

北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

57、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2025年度	2024年度	2023年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>			
净利润	70,870,081.51	21,227,261.46	26,878,786.79
加：资产减值损失	23,542,822.08	22,832,844.37	10,427,305.48
信用减值损失	-659,750.20	33,140,683.47	-5,770,321.14
固定资产折旧	21,390,616.55	16,574,560.44	11,579,904.53
使用权资产折旧	6,736,915.56	7,269,359.21	7,079,403.49
无形资产摊销	16,199,234.15	16,545,308.15	16,469,665.36
长期待摊费用摊销	6,282,795.53	4,863,230.66	4,102,370.77
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）	1,811,938.66	-2,396.67	-17,901.96
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	190,937.38	14,404.98	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		1,384,549.75	1,382,850.57
财务费用（收益以“-”号填列）	2,246,317.09	2,498,032.17	1,757,984.01
投资损失（收益以“-”号填列）	-688,714.50		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,544,643.26	-9,265,890.64	-4,291,936.22
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	191,171.59	1,108,502.08	-16,924.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	21,756,410.72	-42,579,422.80	-39,802,469.29
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-88,513,879.23	-194,062,067.00	-55,825,526.94
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-7,725,613.07	23,396,765.80	54,382,929.18
其他	1,916,166.74	180,907.71	29,399,998.98
经营活动产生的现金流量净额	72,002,807.30	-94,873,366.86	57,736,119.61
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
新增使用权资产	14,117,329.81	2,518,691.24	253,342.84
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>			
现金的期末余额	593,070,440.38	180,878,125.88	88,059,850.12
减：现金的期初余额	180,878,125.88	88,059,850.12	38,697,767.93
加：现金等价物的期末余额	500,000,000.00		
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	912,192,314.50	92,818,275.76	49,362,082.19

## 北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
一、现金	593,070,440.38	180,878,125.88	88,059,850.12
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	593,064,047.08	180,478,125.88	88,059,850.12
可随时用于支付的数字人民币		400,000.00	
可随时用于支付的其他货币资金	6,393.30		
二、现金等价物	500,000,000.00		
其中：三个月内到期的大额存单和定期存款	500,000,000.00		
三、期末现金及现金等价物余额	1,093,070,440.38	180,878,125.88	88,059,850.12
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

## (3) 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由
特定用途资金	901,170.92	2,250,050.00		专款专用，在规定的用途范围内可随时用于支付

## (4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31	不属于现金及现金等价物的理由
保函保证金	200,000.00			冻结状态
承兑汇票保证金		8,355,040.39	16,042,297.26	冻结状态
用于质押的定期存款		5,409,550.80		已质押
未到期应收利息	15,068.49	19,012.69		未到期应收利息
<b>合 计</b>	<b>215,068.49</b>	<b>13,783,603.88</b>	<b>16,042,297.26</b>	

## (5) 其他重大活动说明

不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
背书转让的商业汇票金额	61,454,377.89	87,243,647.93	49,237,593.93
其中：支付货款 and 经营费用款	59,693,177.89	83,489,819.05	42,622,593.93
支付固定资产等长期资产购置款	1,761,200.00	3,753,828.88	6,615,000.00

## 58、租赁

### （1）作为承租人

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
短期租赁	789,142.24	724,451.94	798,518.82

### （2）作为出租人

无。

## 六、研发支出

### 1、研发支出

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	14,422,846.61	14,262,900.37	12,974,666.25
材料费	8,664,190.62	19,271,301.53	15,261,987.12
折旧与摊销	4,644,144.67	4,552,003.93	5,189,133.82
委外检测费	1,130,678.33	4,087,401.83	2,646,185.54
委外加工费	236,005.51	2,149,350.09	2,676,873.68
股份支付	-1,243,882.83	-3,258,522.54	10,184,318.97
其他	759,532.55	617,048.60	910,822.45
<b>合 计</b>	<b>28,613,515.46</b>	<b>41,681,483.81</b>	<b>49,843,987.83</b>
<b>其中：费用化金额</b>	<b>28,613,515.46</b>	<b>41,681,483.81</b>	<b>49,843,987.83</b>

### 2、开发支出

报告期内本公司无资本化的研发项目。

### 3、外购在研项目

报告期内本公司无外购在研项目。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### （1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
成都煜鼎公司	5,000.00	成都	成都	机床制造	100.00		新设
成都艾威公司	10,000.00	成都	成都	机械加工	100.00		非同一控制 下企业合并

## 北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
雄安研究院公司	10,000.00	雄安	雄安	增材制造 装备制造	100.00		新设
煜鼎新材料公司	1,000.00	北京	北京	新材料技 术推广	100.00		新设
泸州煜鼎公司	100.00	泸州	泸州	增材制造 装备制造	100.00		新设

## 2、合并范围的变动

本公司于 2024 年 5 月设立雄安研究院公司、2024 年 9 月设立煜鼎新材料公司、2025 年 11 月设立泸州煜鼎公司，上述新设子公司自成立起纳入本公司合并范围。

## 八、政府补助

## 1、计入递延收益的政府补助

种类	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
与资产相关的政府补助	11,774,153.67	3,329,500.00	2,522,774.39	12,580,879.28
与收益相关的政府补助	1,049,053.56	16,927,433.96	7,688,669.60	10,287,817.92
<b>合计</b>	<b>12,823,207.23</b>	<b>20,256,933.96</b>	<b>10,211,443.99</b>	<b>22,868,697.20</b>

(续上表)

种类	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
与资产相关的政府补助	9,113,979.14	4,584,500.00	1,924,325.47	11,774,153.67
与收益相关的政府补助	230,391.71	10,710,000.00	9,891,338.15	1,049,053.56
<b>合计</b>	<b>9,344,370.85</b>	<b>15,294,500.00</b>	<b>11,815,663.62</b>	<b>12,823,207.23</b>

(续上表)

种类	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
与资产相关的政府补助	7,523,791.48	3,370,200.00	1,780,012.34	9,113,979.14
与收益相关的政府补助	987,398.22	3,130,000.00	3,887,006.51	230,391.71
<b>合计</b>	<b>8,511,189.70</b>	<b>6,500,200.00</b>	<b>5,667,018.85</b>	<b>9,344,370.85</b>

计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量：

种类	2024.12.31	本期新增补 助金额	本期结转计 入损益的金 额	其他 变动	2025.12.31	本期结转计 入损益的列 报项目
<b>与资产相关的政府补助：</b>						
成都高新区企业数字化智能化 技术改造政策资金	2,559,992.35		294,091.80		2,265,900.55	其他收益
成都市 2025 年智改数转专项 资金-2024 年新型装备整体增 材尾梁精加工生产线扩建项目		1,979,500.00	58,997.52		1,920,502.48	其他收益
四川省规上企业研发平台建设 专项资金	1,981,675.06		219,899.28		1,761,775.78	其他收益

## 北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种 类	2024.12.31	本期新增补 助金额	本期结转计 入损益的金 额	其他 变动	2025.12.31	本期结转计 入损益的列 报项目
四川省****产业重点项目补助-核工业特种材料及特定用途的关键核心零件加工生产线建设项目	1,915,726.37		296,516.76		1,619,209.61	其他收益
四川省 2024 年设备更新和技术改造项目资金-核工业新材料特种加工生产线扩能项目		1,350,000.00	69,261.95		1,280,738.05	其他收益
深海空间站大型钛合金主壳体增材制造工艺及装备研究	1,199,999.98		184,615.44		1,015,384.54	其他收益
大型多路沉积新型激光增材制造装备研制	1,334,961.31		667,480.68		667,480.63	其他收益
大型复杂铝锂合金构件激光/电弧高效复合增材制造装备及检测装备研制	909,749.94		242,600.04		667,149.90	其他收益
成都市技术改造补助项目专项资金-航空航天用增材零件生产线项目	728,154.77		103,227.12		624,927.65	其他收益
高效增减材复合制造装备研制及工艺研发	669,600.00		167,400.00		502,200.00	其他收益
航天器铌钨等难熔合金复杂零件激光增材制造工艺及装备	264,000.00		132,000.00		132,000.00	其他收益
激光增材制造专用新型高强高韧钛合金研发及应用	210,293.89		86,683.80		123,610.09	其他收益
<b>小 计</b>	<b>11,774,153.67</b>	<b>3,329,500.00</b>	<b>2,522,774.39</b>		<b>12,580,879.28</b>	
<b>与收益相关的政府补助:</b>						
科技重大专项制造系统项目专项资金		8,498,000.00	1,109,285.68		7,388,714.32	其他收益
四川省****产业发展专项资金	320,791.11		320,791.11			其他收益
基于增材制造的***及强韧性调控机理		1,400,000.00	1,400,000.00			其他收益
四川省省级工业发展专项资金重大技术装备攻关项目-大型双主轴卧式五轴加工中心研制	417,502.13		53,877.62		363,624.51	其他收益
舰船推进高性能高均质特种铜合金新材料及其大型构件高效低成本增材制造技术		1,155,000.00	110,802.15		1,044,197.85	其他收益
钛合金零件激光选区熔化增材制造技术研究		600,000.00			600,000.00	
质量评价系统应用验证及工艺优化	310,760.32		310,760.32			其他收益
钢、钛、活性金属等多材料界面融合机理		150,000.00	150,000.00			其他收益
复杂***约束下激光增材制造高温合金缺陷-组织-应力协同调控		110,000.00	9,034.05		100,965.95	其他收益
不锈钢主管道高效低成本增材制造技术研究		3,255,000.00	3,255,000.00			其他收益
增材制造专用高温合金成分设计		50,000.00	50,000.00			其他收益
***增材制造研究		200,000.00	200,000.00			其他收益
面向特殊功能结构件的 3D 增材技术装备研制		1,509,433.96	719,118.67		790,315.29	其他收益

## 北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司

## 财务报表附注

2023年度至2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类	2024.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2025.12.31	本期结转计入损益的列报项目
小计	1,049,053.56	16,927,433.96	7,688,669.60		10,287,817.92	
合计	12,823,207.23	20,256,933.96	10,211,443.99		22,868,697.20	

(续上表)

种类	2023.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2024.12.31	本期结转计入损益的列报项目
<b>与资产相关的政府补助：</b>						
成都高新区企业数字化智能化技术改造政策资金		2,584,500.00	24,507.65		2,559,992.35	其他收益
四川省规上企业研发平台建设专项资金		2,000,000.00	18,324.94		1,981,675.06	其他收益
四川省****产业重点项目补助-核工业特种材料及特定用途的关键核心零件加工生产线建设项目	2,213,212.15		297,485.78		1,915,726.37	其他收益
大型多路沉积新型激光增材制造装备研制	2,002,441.99		667,480.68		1,334,961.31	其他收益
深海空间站大型钛合金主壳体增材制造工艺及装备研究	1,384,615.38		184,615.40		1,199,999.98	其他收益
大型复杂铝锂合金构件激光/电弧高效复合增材制造装备及检测装备研制	1,152,349.98		242,600.04		909,749.94	其他收益
成都市技术改造补助项目专项资金-航空航天用增材零件生产线项目	831,381.89		103,227.12		728,154.77	其他收益
高效增材复合制造装备研制及工艺研发	837,000.00		167,400.00		669,600.00	其他收益
航天器铌钨等难熔合金复杂零件激光增材制造工艺及装备	396,000.00		132,000.00		264,000.00	其他收益
激光增材制造专用新型高强高韧钛合金研发及应用	296,977.75		86,683.86		210,293.89	其他收益
<b>小计</b>	<b>9,113,979.14</b>	<b>4,584,500.00</b>	<b>1,924,325.47</b>		<b>11,774,153.67</b>	
<b>与收益相关的政府补助：</b>						
四川省****产业发展专项资金		4,500,000.00	4,179,208.89		320,791.11	其他收益
四川省省级工业发展专项资金重大技术装备攻关项目-大型双主轴卧式五轴加工中心研制		2,250,000.00	1,832,497.87		417,502.13	其他收益
钨-控熵合金***增材制造成形		800,000.00	800,000.00			其他收益
增材镁基复材设计及制备基础		695,000.00	695,000.00			其他收益
不锈钢主管道高效低成本增材制造技术研究		1,395,000.00	1,395,000.00			其他收益
增材制造专用高温合金成分设计		270,000.00	270,000.00			其他收益
***增材制造研究		200,000.00	200,000.00			其他收益
质量评价系统应用验证及工艺优化		600,000.00	289,239.68		310,760.32	其他收益

## 北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司

## 财务报表附注

2023年度至2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类	2023.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2024.12.31	本期结转计入损益的列报项目
成都市重大科技创新项目补贴资金-大型金属结构件激光增材制造项目	230,391.71		230,391.71			其他收益
<b>小计</b>	<b>230,391.71</b>	<b>10,710,000.00</b>	<b>9,891,338.15</b>		<b>1,049,053.56</b>	
<b>合计</b>	<b>9,344,370.85</b>	<b>15,294,500.00</b>	<b>11,815,663.62</b>		<b>12,823,207.23</b>	

(续上表)

种类	2022.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2023.12.31	本期结转计入损益的列报项目
<b>与资产相关的政府补助:</b>						
四川省****产业重点项目补助-核工业特种材料及特定用途的关键核心零件加工生产线建设项目		2,470,000.00	256,787.85		2,213,212.15	其他收益
大型多路沉积新型激光增材制造装备研制	2,669,922.66		667,480.67		2,002,441.99	其他收益
深海空间站大型钛合金主壳体增材制造工艺及装备研究	1,542,857.15		158,241.77		1,384,615.38	其他收益
大型复杂铝锂合金构件激光/电弧高效复合增材制造装备及检测装备研制	1,394,950.00		242,600.02		1,152,349.98	其他收益
高效增减材复合制造装备研制及工艺研发	1,004,400.00		167,400.00		837,000.00	其他收益
成都市技术改造补助项目专项资金-航空航天用增材零件生产线项目		900,200.00	68,818.11		831,381.89	其他收益
航天器铌钨等难熔合金复杂零件激光增材制造工艺及装备	528,000.00		132,000.00		396,000.00	其他收益
激光增材制造专用新型高强高韧钛合金研发及应用	383,661.67		86,683.92		296,977.75	其他收益
<b>小计</b>	<b>7,523,791.48</b>	<b>3,370,200.00</b>	<b>1,780,012.34</b>		<b>9,113,979.14</b>	
<b>与收益相关的政府补助:</b>						
基于增材制造的***及强韧性调控机理	987,398.22		987,398.22			其他收益
增材制造专用高温合金成分设计		330,000.00	330,000.00			其他收益
增材镁基复材设计及制备基础		700,000.00	700,000.00			其他收益
***增材制造研究		400,000.00	400,000.00			其他收益
钢、钛、活性金属等多材料界面融合机理		250,000.00	250,000.00			其他收益
大型金属结构件激光增材制造设备项目		750,000.00	519,608.29		230,391.71	其他收益
大型双主轴卧式五轴加工中心项目		700,000.00	700,000.00			其他收益
<b>小计</b>	<b>987,398.22</b>	<b>3,130,000.00</b>	<b>3,887,006.51</b>		<b>230,391.71</b>	
<b>合计</b>	<b>8,511,189.70</b>	<b>6,500,200.00</b>	<b>5,667,018.85</b>		<b>9,344,370.85</b>	

北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	2025 年度 计入损益的金额	2024 年度 计入损益的金额	2023 年度 计入损益的金额	计入损益 的列报项目
<b>与资产相关的政府补助:</b>				
大型多路沉积新型激光增材制造装备研制	667,480.68	667,480.68	667,480.67	其他收益
四川省****产业重点项目补助-核工业特种材料及特定用途的关键核心零件加工生产线建设项目	296,516.76	297,485.78	256,787.85	其他收益
成都高新区企业数字化智能化技术改造政策资金	294,091.80	24,507.65		其他收益
大型复杂铝锂合金构件激光/电弧高效复合增材制造装备及检测装备研制	242,600.04	242,600.04	242,600.02	其他收益
四川省规上企业研发平台建设专项资金	219,899.28	18,324.94		其他收益
深海空间站大型钛合金主壳体增材制造工艺及装备研究	184,615.44	184,615.40	158,241.77	其他收益
高效增减材复合制造装备研制及工艺研发	167,400.00	167,400.00	167,400.00	其他收益
航天器钨钼等难熔合金复杂零件激光增材制造工艺及装备	132,000.00	132,000.00	132,000.00	其他收益
成都市技术改造补助项目专项资金-航空航天用增材零件生产线项目	103,227.12	103,227.12	68,818.11	其他收益
激光增材制造专用新型高强高韧钛合金研发及应用	86,683.80	86,683.86	86,683.92	其他收益
高新区发改局 2024 年技改项目补助	69,261.95			其他收益
成都市 2025 年智改数转专项资金	58,997.52			其他收益
<b>小 计</b>	<b>2,522,774.39</b>	<b>1,924,325.47</b>	<b>1,780,012.34</b>	
<b>与收益相关的政府补助:</b>				
北京非首都功能疏解协同创新发展专项资金	30,000,000.00			其他收益
雄安新区引进顶尖人才项目	15,000,000.00	20,000,000.00		其他收益
不锈钢主管道高效低成本增材制造技术研究	3,255,000.00	1,395,000.00		其他收益
2025 年中央中小企业发展专项资金	3,190,000.00			其他收益
专精特新重点“小巨人”企业新区配套奖	3,190,000.00			其他收益
基于增材制造的***及强韧性调控机理	1,400,000.00		987,398.22	其他收益
科技重大专项制造系统项目专项资金	1,109,285.68			其他收益
面向特殊功能结构件的 3D 增材技术装备研制	719,118.67			其他收益
中国银行数字钱包	500,000.00	400,000.00		其他收益
2024 年研发投入补助	400,000.00			其他收益
四川省****产业发展专项资金	320,791.11	4,179,208.89		其他收益
质量评价系统应用验证及工艺优化	310,760.32	289,239.68		其他收益
瞪羚企业补贴款	300,000.00		150,000.00	其他收益
DCMM 奖励	300,000.00			其他收益
数字化认证补助	300,000.00			其他收益
贷款贴息	206,200.00			其他收益

## 北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	2025 年度 计入损益的金额	2024 年度 计入损益的金额	2023 年度 计入损益的金额	计入损益 的列报项目
***增材制造研究	200,000.00	200,000.00	400,000.00	其他收益
稳岗及就业补贴	178,449.53	67,916.04	85,050.43	其他收益
钢、钛、活性金属等多材料界面融合机理	150,000.00		250,000.00	其他收益
舰船推进高性能高均质特种铜合金新材料及其大型构件高效低成本增材制造技术	110,802.15			其他收益
小升规奖励	100,000.00		100,000.00	其他收益
高企认定奖补	100,000.00			其他收益
智能制造能力成熟度标准（CMM）补助	100,000.00			其他收益
四川省省级工业发展专项资金重大技术装备攻关项目-大型双主轴卧式五轴加工中心研制	53,877.62	1,832,497.87		其他收益
增材制造专用高温合金成分设计	50,000.00	270,000.00	330,000.00	其他收益
经信局壮大贷贴息	28,000.00			其他收益
知贷通贴息	10,900.00			其他收益
复杂***约束下激光增材制造高温合金缺陷—组织—应力协同调控	9,034.05			其他收益
招工补贴	6,000.00	2,000.00	50,000.00	其他收益
科技保险补贴	5,700.00			其他收益
钨—控熵合金***增材制造成形		800,000.00		其他收益
增材镁基复材设计及制备基础		695,000.00	700,000.00	其他收益
北京市经济和信息化局升规稳规创新奖励		500,000.00		其他收益
大型金属结构件激光增材项目		230,391.71	519,608.29	其他收益
促进工业和信软业经济平稳增长项目资金补贴		110,000.00		其他收益
高新区发展改革局补贴（先进制造业）		100,000.00		其他收益
高新区发改局补贴-专精特新		70,000.00		其他收益
大型高速五轴卧式加工中心研制及其应用			700,000.00	其他收益
2022 年上规贡献奖			100,000.00	其他收益
拓外市场奖励			100,000.00	其他收益
雏鹰企业奖励			50,000.00	其他收益
支持企业设立健康管理官的奖励			10,000.00	其他收益
<b>小 计</b>	<b>61,603,919.13</b>	<b>31,141,254.19</b>	<b>4,532,056.94</b>	
<b>合 计</b>	<b>64,126,693.52</b>	<b>33,065,579.66</b>	<b>6,312,069.28</b>	

## 九、金融工具及风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、一年内到期的非流动资产、交易性金融资产、长期应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期重估这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。内部审计部门也定期及不定期检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司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、其他应收款、长期应收款等。

本公司银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、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。本公司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，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 78.66%（2024 年 12 月 31 日：87.79%；2023 年 12 月 31 日：88.45%）；截至 2025 年 12 月 31 日，本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 86.37%（2024 年 12 月 31 日：80.51%；2023 年 12 月 31 日：87.78%）。

## （2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时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。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。2025 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 7,152.00 万元（2024 年 12 月 31 日：8,011.65 万元；2023 年 12 月 31 日：1,464.87 万元）。

报告期各期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

项 目	2025.12.31				合 计
	即时偿还	一年以内	一年至 五年以内	五年以上	
金融负债：					
短期借款		3,002.22			3,002.22
应付票据		7,240.42			7,240.42
应付账款	15,248.71				15,248.71
其他应付款	2,860.33				2,860.33
一年内到期的非 流动负债		1,748.84			1,748.84
其他流动负债		481.67			481.67
租赁负债			1,109.69		1,109.69
<b>金融负债和或有负 债合计</b>	<b>18,109.04</b>	<b>12,473.15</b>	<b>1,109.69</b>		<b>31,691.88</b>

北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

项 目	2024.12.31				合 计
	即时偿还	一年以内	一年至 五年以内	五年以上	
金融负债：					
短期借款		2,502.00			2,502.00
应付票据		6,610.40			6,610.40
应付账款	17,942.68				17,942.68
其他应付款	1,091.10				1,091.10
一年内到期的非 流动负债		1,740.22			1,740.22
其他流动负债		913.49			913.49
长期借款			1,862.50		1,862.50
租赁负债			1,054.54		1,054.54
长期应付款			165.57		165.57
<b>金融负债和或有负 债合计</b>	<b>19,033.78</b>	<b>11,766.11</b>	<b>3,082.61</b>		<b>33,882.50</b>

（续上表）

项 目	2023.12.31				合 计
	即时偿还	一年以内	一年至 五年以内	五年以上	
金融负债：					
短期借款		5,327.02			5,327.02
应付票据		4,648.06			4,648.06
应付账款	16,080.06				16,080.06
其他应付款	2,065.60				2,065.60
一年内到期的非 流动负债		722.39			722.39
其他流动负债		793.96			793.96
租赁负债			1,704.08		1,704.08
<b>金融负债和或有负 债合计</b>	<b>18,145.66</b>	<b>11,491.43</b>	<b>1,704.08</b>		<b>31,341.17</b>

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

已签订的担保合同最大担保金额并不代表即将支付的金额。

**(3) 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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

**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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司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，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司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。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：万元）：

项 目	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
<b>固定利率金融工具</b>			
金融资产	109,327.04	19,464.27	10,410.21
其中：货币资金	109,327.04	19,464.27	10,410.21
金融负债	3,000.00	3,000.00	5,021.77
其中：短期借款	3,000.00	2,500.00	5,021.77
长期借款		500.00	
<b>合 计</b>	<b>106,327.04</b>	<b>16,464.27</b>	<b>5,388.44</b>
<b>浮动利率金融工具</b>			
金融负债	887.50	1,462.50	300.00
其中：短期借款			300.00
长期借款	887.50	1,462.50	
<b>合 计</b>	<b>887.50</b>	<b>1,462.50</b>	<b>300.00</b>

2025 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润及股东权益将减少或增加约 1,676.39 元（2024 年 12 月 31 日：33,003.91 元；2023 年 12 月 31 日：6,321.88 元）。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

### 汇率风险

汇率风险，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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。报告期内，本公司无已确认的外币资产和负债，但未来的外币交易依然存在外汇风险。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

## 2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能调整融资方式、调整分红政策或现金分红比例、股份回购、发行新股与其他权益工具。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。2025 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 17.74%（2024 年 12 月 31 日：30.26%；2023 年 12 月 31 日：37.91%）。

## 3、金融资产转移

### （1）转移方式分类

#### 2025 年度

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收票据	4,816,718.76	否	应收票据中的银行承兑汇票和商业承兑汇票由信用等级相对不高的银行和企业承兑，背书或贴现未转移票据所有权上主要风险和报酬，仅在票据到期后终止确认
背书	应收票据	8,096,468.91	是	

北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司  
财务报表附注

2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收款项融资	48,541,190.22	是	应收款项融资中的银行承兑汇票由信用等级较高的银行承兑，背书或贴现导致票据所有权上几乎所有的风险和报酬已经转移
贴现	应收款项融资	525,594.00	是	
<b>合计</b>		<b>61,979,971.89</b>		

2024 年度

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收账款	270,000.00	是	迪链和建信融通等应收账款债权凭证的背书转让，未转移其债权凭证上主要风险和报酬，仅在债权凭证到期后终止确认
背书	应收票据	9,134,942.48	否	应收票据中的银行承兑汇票和商业承兑汇票由信用等级相对不高的银行和企业承兑，背书或贴现未转移票据所有权上主要风险和报酬，仅在票据到期后终止确认
背书	应收票据	27,155,344.53	是	
背书	应收款项融资	50,953,360.92	是	应收款项融资中的银行承兑汇票由信用等级较高的银行承兑，背书或贴现导致票据所有权上几乎所有的风险和报酬已经转移
<b>合计</b>		<b>87,513,647.93</b>		

2023 年度

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收账款	7,992.00	否	迪链和建信融通等应收账款债权凭证的背书转让，未转移其债权凭证上主要风险和报酬，仅在债权凭证到期后终止确认
背书	应收账款	81,000.00	是	
背书	应收票据	7,931,606.19	否	应收票据中的银行承兑汇票和商业承兑汇票由信用等级相对不高的银行和企业承兑，背书或贴现未转移票据所有权上主要风险和报酬，仅在票据到期后终止确认
背书	应收票据	12,259,712.15	是	
背书	应收款项融资	29,046,275.59	是	应收款项融资中的银行承兑汇票由信用等级较高的银行承兑，背书或贴现导致银行承兑汇票所有权上几乎所有的风险和报酬已经转移
<b>合计</b>		<b>49,326,585.93</b>		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

2025 年度

项 目	转移方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	背书	17,231,411.39	
应收款项融资	背书	48,541,190.22	
应收款项融资	贴现	525,594.00	
<b>合 计</b>		<b>66,298,195.61</b>	

2024 年度

项 目	转移方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款	背书	277,992.00	
应收票据	背书	35,086,950.72	
应收款项融资	背书	50,953,360.92	
<b>合 计</b>		<b>86,318,303.64</b>	

2023 年度

项 目	转移方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款	背书	81,000.00	
应收票据	背书	22,302,070.41	
应收款项融资	背书	29,046,275.59	
<b>合 计</b>		<b>51,429,346.00</b>	

## 十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

1、以公允价值计量的项目和金额

2025年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

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	合 计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产				
1.权益工具投资				
（二）应收款项融资		65,000.00		65,000.00
<b>持续以公允价值计量的资 产总额</b>		<b>65,000.00</b>		<b>65,000.00</b>

2024年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

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	合 计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产				
1.结构性存款	40,017,579.15			40,017,579.15
2.权益工具投资				
（二）应收款项融资		200,000.00		200,000.00
<b>持续以公允价值计量的资 产总额</b>	<b>40,017,579.15</b>	<b>200,000.00</b>		<b>40,217,579.15</b>

2023年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

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	合 计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产				
1.权益工具投资			1,402,128.90	1,402,128.90
2.权益工具投资			1,402,128.90	1,402,128.90
（二）应收款项融资		267,017.55		267,017.55
<b>持续以公允价值计量的资 产总额</b>		<b>267,017.55</b>	<b>1,402,128.90</b>	<b>1,669,146.45</b>

本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

2、第二层次公允价值计量的相关信息

内 容	2025.12.31 公允价值	2024.12.31 公允价值	2023.12.31 公允价值	估值技术	输入值
应收款项融资	65,000.00	200,000.00	267,017.55	现金流量折现法	银行承兑汇票 同期贴现率

## 3、第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内 容	2025.12.31 公允价值	2024.12.31 公允价值	2023.12.31 公允价值	估值技 术	不可观察 输入值	范围（加权 平均值）
权益工具投 资：非上市股 权投资			1,402,128.90	净资产 价值	净资产	

## 4、不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款等。

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十一、关联方及关联交易

## 1、本公司的控股股东情况

控股股东 名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	控股股东对 本公司持股 比例(%)	控股股东对 本公司表决 权比例(%)
北京宝象科技合伙 企业（有限合伙）	雄安	技术推广	200.00	25.49	25.49

本公司实际控制人为王华明。

## 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

## 3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
北京航空航天大学	与本公司存在密切关系的单位
北京煜金科技企业（有限合伙）	持股 5%以上股东
乐普（北京）医疗器械股份有限公司	持股 5%以上股东
北京北航先进工业技术研究院有限公司	持股 5%以上原股东
乐普睿康（北京）科技有限公司	持股 5%以上股东控制的企业
上海形状记忆合金材料有限公司	持股 5%以上股东控制的企业
北京航空航天大学宁波创新研究院	与本公司存在密切关系的单位
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

#### 4、关联交易情况

##### （1）关联采购与销售情况

##### ① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2025 年度	2024 年度	2023 年度
北京航空航天大学	外协加工		145,631.07	
北京航空航天大学 宁波创新研究院	外协加工		464,558.36	
乐普睿康(北京)科 技有限公司	采购商品		19,440.00	
王华明	科研劳务费			270,000.00

##### ② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2025 年度	2024 年度	2023 年度
北京航空航天大学	金属增材制造产品 及技术服务收入	10,316,711.14	6,622,861.06	37,192,817.54
北京航空航天大学	金属增材设备及其 他收入	24,700.00		767,000.00
北京航空航天大学	特种加工服务收入	41,150.44		177,140.68
上海形状记忆合金 材料有限公司	金属增材制造产品 收入	8,761.09	4,863.70	

##### （2）关键管理人员薪酬

本公司截至 2025 年 12 月 31 日关键管理人员 13 人，截至 2024 年 12 月 31 日关键管理人员 16 人，截至 2023 年 12 月 31 日关键管理人员 15 人，支付薪酬情况如下：

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
关键管理人员薪酬	9,742,225.34	5,648,166.06	26,189,446.76
其中：股份支付	5,730,864.10	1,062,418.07	21,223,283.98

#### 5、关联方应收应付款项

##### （1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2025.12.31	
		账面余额	坏账准备
应收账款	北京航空航天大学	52,531,986.83	7,772,365.90
其他非流动资产	北京航空航天大学	24,961,575.72	7,132,279.07
应收账款	上海形状记忆合金 材料有限公司	7,900.00	395.00
预付款项	北京航空航天大学 宁波创新研究院	110,000.00	

北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

项目名称	关联方	2024.12.31	
		账面余额	坏账准备
应收账款	北京航空航天大学	67,033,446.62	9,962,818.01
其他非流动资产	北京航空航天大学	31,013,355.33	5,831,872.92
合同资产	北京航空航天大学	6,622,861.06	331,143.05
应收账款	上海形状记忆合金材料有限公司	5,496.00	274.80

（续上表）

项目名称	关联方	2023.12.31	
		账面余额	坏账准备
应收账款	北京航空航天大学	68,227,296.62	5,100,794.01
其他非流动资产	北京航空航天大学	31,013,355.33	2,915,936.46

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
应付账款	北京航空航天大学 波创新研究院		116,000.00	
应付账款	北京航空航天大学		145,631.07	
合同负债	北京航空航天大学	225,716.81		
应付股利	北京宝象科技合伙企业（有限合伙）			5,741,784.30
应付股利	北京煜金科技合伙企业（有限合伙）			2,870,892.15
应付股利	北京北航先进工业技术研究院有限公司			956,964.05

## 十二、股份支付

### 1、股份支付总体情况（单位：万股、万元）

2025 年度

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	3.95	545.79					18.25	680.21
研发人员							8.18	603.32
生产人员								

## 北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员								
<b>合计</b>	<b>3.95</b>	<b>545.79</b>					<b>26.43</b>	<b>1,283.53</b>

## 2024 年度

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员							40.13	640.31
研发人员							23.46	357.80
生产人员							7.26	309.90
销售人员							5.94	127.67
<b>合计</b>							<b>76.79</b>	<b>1,435.68</b>

## 2023 年度

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	4.91	699.07						
研发人员								
生产人员								
销售人员								
<b>合计</b>	<b>4.91</b>	<b>699.07</b>						

## 期末发行在外的股票期权或其他权益工具

## 2025 年度

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
管理人员	30.38 元/股	2.5 年		
研发人员	30.38 元/股	2.5 年		
生产人员	30.38 元/股	2.5 年		
销售人员	30.38 元/股	2.5 年		

## 2024 年度

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
管理人员	30.38 元/股	3 年		
研发人员	30.38 元/股	3 年		
生产人员	30.38 元/股	3 年		
销售人员	30.38 元/股	3 年		

2023 年度

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
管理人员	36.06 元/股	3 年、4 年		
研发人员	36.06 元/股	3 年、4 年		
生产人员	36.06 元/股	3 年、4 年		
销售人员	36.06 元/股	3 年、4 年		

2、以权益结算的股份支付情况

	2025 年度	2024 年度	2023 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	不适用	不适用	B-S 模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	不适用	不适用	现行股价、股价预计波动率
可行权权益工具数量的确定依据	本公司管理层的最佳估计、同时考虑未来人员离职可能性等相关因素影响		
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	228,833,786.35	230,543,693.41	232,628,552.47

3、报告期各期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用		
	2025 年度	2024 年度	2023 年度
管理人员	-561,560.06	-6,865.07	15,244,097.45
研发人员	-2,596,377.37	-55,268.42	6,904,990.71
生产人员	428,313.04	-1,752,864.79	2,097,012.97
销售人员	1,019,717.33	-269,860.78	2,333,262.70
<b>合计</b>	<b>-1,709,907.06</b>	<b>-2,084,859.06</b>	<b>26,579,363.83</b>

4、股份支付的修改、终止情况

(1) 根据 2022 年 8 月 29 日煜鼎有限 2022 年第 4 次临时股东会决议，授予张述泉、田象军、刘栋等 23 人（含子公司员工）共计 1,543,231 份股票期权，在满足行权条件的情况下，激励对象获授的每一份股票期权拥有在有效期内以行权价 36.06 元/股购买 1 元公司出资的权利（以下简称“原期权方案”）。

原期权方案分三个行权期，三个行权期期权对应的业绩条件分别为 2022 年度、2023 年度、2024 年度合并报表营业收入达到相关指标。由于 2022 年度合并报表营业收入未达标，因此第一个行权期期权于 2022 年末作废。

(2) 根据 2023 年 7 月 29 日本公司 2023 年第四次临时股东大会决议，对 2022 年实施的期权方案行权条件中的公司业绩考核要求进行调整（以下简称“期权方案调整”）：为更准确地考核激励对象对所在公司业绩的贡献，体现收益与贡献对等的原则，将业绩考核目标由合并层面营业收入分解为各主体营业收入，并增加

净利润指标，激励对象是否满足该项行权条件以其所在公司是否完成业绩考核目标进行判断。

根据 2022 年度财务报告，煜鼎增材母公司未达到业绩指标，成都煜鼎公司、成都艾威公司达到业绩指标，因此，煜鼎增材母公司员工第一个行权期的期权份额注销，成都煜鼎公司、成都艾威公司员工第一个行权期的期权份额待其他行权条件达成，并按程序审议后可正常行权。

由于按照原期权方案，成都煜鼎公司、成都艾威公司员工第一个行权期期权已因未满足业绩条件而作废，因此，本次期权方案调整视为对上述员工的新授予期权，并以新的授予日期权的公允价值计算确认股份支付费用。

(3) 根据 2024 年 6 月 30 日本公司 2023 年度股东大会决议，决定根据公司发展需要，增强激励效果，对股票期权方案进行部分调整，股票期权激励计划方案中第一、第二和第三个行权期的业绩考核仍适用原期权方案业绩考核目标，不再适用期权方案调整的业绩考核目标，即撤销期权方案调整。

本次撤销期权方案调整属于公司主动取消 2023 年新授予期权，因此应进行加速行权，将原本应在剩余等待期内分摊确认的 576.77 万元立即计入 2024 年当期损益；本次撤销对原期权方案中的第二、三个行权期期权不产生影响。

### 十三、承诺及或有事项

#### 1、重要的承诺事项

##### (1) 资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
购建长期资产承诺	1,823,808.00	7,533,000.00	9,520,500.00

##### (2) 其他承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

#### 2、或有事项

##### (1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
2025 年 北京九国科 贸有限公司	本公司	买卖合 同纠纷	河北省雄县人 民法院	689,342.50	见说明

上述诉讼原告于 2026 年 2 月 26 日撤诉，并于 2026 年 3 月以买卖合同纠纷为由再次提起诉讼，河北省雄县人民法院于 2026 年 4 月 2 日受理，标的额为 1,415,345.50 元。该案于 2026 年 5 月 11 日开庭审理，截至 2026 年 6 月 12 日，该案尚未宣判。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

#### 十四、资产负债表日后事项

截至 2026 年 6 月 12 日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

#### 十五、其他重要事项

##### 1、分部报告

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 3 个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：

- （1）金属增材制造分部，生产及销售金属增材制造产品、提供金属增材技术服务；
- （2）数控加工装备分部，生产及销售数控加工装备；
- （3）特种加工分部，提供精密机械加工服务。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

## 北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司

## 财务报表附注

2023年度至2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## (1) 分部利润或亏损、资产及负债

2025年度/2025年12月31日	金属增材制造分部	数控加工装备分部	特种加工分部	其他	抵销	合计
营业收入	272,275,015.89	119,325,991.84	48,819,404.80	2,000,142.72	-49,945,629.77	392,474,925.48
其中：对外交易收入	271,798,673.51	116,116,087.40	4,560,164.57			392,474,925.48
分部间交易收入	476,342.38	3,209,904.44	44,259,240.23	2,000,142.72	-49,945,629.77	
其中：主营业务收入	270,193,286.18	114,340,520.06	48,034,900.14		-47,095,145.89	385,473,560.49
营业成本	194,278,811.69	96,482,235.82	40,924,052.35	2,000,142.72	-52,999,767.12	280,685,475.46
其中：主营业务成本	193,159,264.99	93,412,914.50	40,864,300.15		-50,375,227.16	277,061,252.48
营业费用	52,003,519.38	18,293,577.41	8,886,286.00	3,559,194.35	-281,991.96	82,460,585.18
营业利润/(亏损)	84,955,342.82	5,785,974.54	1,760,705.96	-22,898,547.17	3,187,901.21	72,791,377.36
资产总额	2,142,036,230.39	178,879,501.15	181,226,583.21	105,937,315.67	-398,951,318.86	2,209,128,311.56
负债总额	360,319,047.23	86,451,635.07	62,640,847.33	11,519,822.56	-129,090,438.03	391,840,914.16
补充信息：						
资本性支出	31,987,105.72	479,693.76	6,553,781.12	7,086,000.00	-10,122,171.49	35,984,409.11
折旧和摊销费用	35,508,001.08	2,683,475.64	11,623,870.90	2,534,570.51	-1,740,356.34	50,609,561.79
折旧和摊销以外的非现金费用	-2,412,996.08	662,600.03	40,488.99			-1,709,907.06
资产减值损失	-22,852,514.26	-690,307.82				-23,542,822.08

## 北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

2024年度/2024年12月31日	金属增材制造分部	数控加工装备分部	特种加工分部	其他	抵销	合计
营业收入	289,463,083.73	122,913,032.94	64,453,642.74	2,684,020.25	-83,130,290.82	396,383,488.84
其中：对外交易收入	289,463,083.73	105,374,358.26	1,546,046.85			396,383,488.84
分部间交易收入		17,538,674.68	62,907,595.89	2,684,020.25	-83,130,290.82	
其中：主营业务收入	288,778,127.97	118,508,172.23	63,947,291.40		-80,109,734.72	391,123,856.88
营业成本	198,347,400.70	99,806,905.64	48,122,358.96	2,684,020.25	-78,587,105.97	270,373,579.58
其中：主营业务成本	197,804,061.47	97,379,570.55	47,984,092.98		-75,787,721.17	267,380,003.83
营业费用	55,618,804.94	21,844,182.16	11,726,493.07	2,686,002.50	-1,019,342.25	90,856,140.42
营业利润/(亏损)	-11,863,939.27	3,912,750.41	9,456,218.19	17,316,039.07	-3,588,143.59	15,232,924.81
资产总额	1,140,427,503.26	164,138,371.67	177,290,258.31	136,530,119.91	-331,049,435.41	1,287,336,817.74
负债总额	290,645,997.44	84,363,387.28	126,690,241.05	19,258,043.04	-131,408,657.07	389,549,011.74
补充信息：						
资本性支出	19,607,927.29	348,836.10	18,100,658.91	18,738,566.76	-18,208,926.96	38,587,062.10
折旧和摊销费用	32,377,300.81	2,938,747.45	10,640,160.27	843,669.51	-1,547,419.58	45,252,458.46
折旧和摊销以外的非现金费用	-6,385,309.21	3,940,257.20	360,192.95			-2,084,859.06
资产减值损失	-22,470,191.06	-362,653.31				-22,832,844.37

## 北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司

## 财务报表附注

2023年度至2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

2023年度/2023年12月31日	金属增材制造分部	数控加工装备分部	特种加工分部	其他	抵销	合计
营业收入	294,440,289.33	113,138,917.72	57,531,828.84		-66,673,300.60	398,437,735.29
其中：对外交易收入	293,528,784.91	88,840,400.03	16,068,550.35			398,437,735.29
分部间交易收入	911,504.42	24,298,517.69	41,463,278.49		-66,673,300.60	
其中：主营业务收入	294,273,289.33	110,181,388.32	56,367,816.20		-66,137,984.66	394,684,509.19
营业成本	189,476,990.32	90,533,187.58	32,942,286.42		-54,940,237.26	258,012,227.06
其中：主营业务成本	189,378,569.17	88,414,702.61	32,830,815.18		-54,716,129.50	255,907,957.46
营业费用	79,400,214.09	20,181,897.66	11,149,167.26		-374,582.18	110,356,696.83
营业利润/(亏损)	24,013,526.34	4,654,357.60	14,221,898.46		-11,059,481.58	31,830,300.82
资产总额	850,443,994.07	132,224,364.58	136,805,722.31		-187,873,698.42	931,600,382.54
负债总额	293,998,840.51	59,431,030.12	94,987,805.04		-95,265,621.78	353,152,053.89
补充信息：						
资本性支出	19,894,425.88	556,473.65	44,669,920.64		-24,803,686.69	40,317,133.48
折旧和摊销费用	30,399,563.18	3,467,837.23	5,907,104.35		-543,160.61	39,231,344.15
折旧和摊销以外的非现金费用	23,667,012.03	2,675,483.73	236,868.07			26,579,363.83
资产减值损失	-10,443,152.48	-283,152.58			298,999.58	-10,427,305.48

(2) 其他分部信息

① 产品和劳务对外交易收入

项 目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
金属增材制造产品	246,639,326.48	281,129,271.49	246,194,125.59
金属增材技术服务	23,553,959.70	7,648,856.48	8,620,754.64
金属增材设备	557,522.12		38,546,904.68
数控加工装备	110,748,927.14	101,044,455.42	86,019,883.89
特种加工服务	3,973,825.05	1,301,273.49	15,302,840.39
其他业务收入	7,001,364.99	5,259,631.96	3,753,226.10
<b>合 计</b>	<b>392,474,925.48</b>	<b>396,383,488.84</b>	<b>398,437,735.29</b>

② 地区信息

由于本公司的客户和经营都在中国内地，所以无须列报更详细的地区信息。

③ 对主要客户的依赖程度

从增材制造分部的某一客户处，所获得的收入超过本公司总收入的 30%。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票			
商业承兑汇票	280,900.00	14,045.00	266,855.00
<b>合 计</b>	<b>280,900.00</b>	<b>14,045.00</b>	<b>266,855.00</b>

(1) 报告期各期末本公司无质押的应收票据。

(2) 报告期各期末本公司无背书或贴现但尚未到期的应收票据。

(3) 报告期各期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(4) 按坏账计提方法分类

类别	2024.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：					
商业承兑汇票	280,900.00	100.00	14,045.00	5.00	266,855.00
<b>合计</b>	<b>280,900.00</b>	<b>100.00</b>	<b>14,045.00</b>	<b>5.00</b>	<b>266,855.00</b>

## (5) 报告期各期计提、收回或转回的坏账准备情况

2025 年计提坏账准备金额-14,045.00 元，无收回或转回坏账准备。

2024 年计提坏账准备金额 14,045.00 元，无收回或转回坏账准备。

2023 年无计提、收回或转回坏账准备。

## (6) 报告期各期无实际核销的应收票据。

## 2、应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
1 年以内	91,717,742.39	52,868,261.69	88,782,450.28
1 至 2 年	478,400.00	61,029,483.14	32,936,192.46
2 至 3 年	58,253,738.89	32,492,342.46	
3 至 4 年	785,946.92		
4 至 5 年			330,000.00
5 年以上	330,000.00	330,000.00	
<b>小计</b>	<b>151,565,828.20</b>	<b>146,720,087.29</b>	<b>122,048,642.74</b>
减：坏账准备	37,095,290.63	39,631,469.88	7,846,241.76
<b>合计</b>	<b>114,470,537.57</b>	<b>107,088,617.41</b>	<b>114,202,400.98</b>

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2025.12.31				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	25,329,600.00	16.71	25,329,600.00	100.00	
按组合计提坏账准备	126,236,228.20	83.29	11,765,690.63	9.32	114,470,537.57
其中：					
合并范围内关联方	372,966.92	0.25			372,966.92
账龄组合	125,863,261.28	83.04	11,765,690.63	9.35	114,097,570.65
<b>合 计</b>	<b>151,565,828.20</b>	<b>100.00</b>	<b>37,095,290.63</b>	<b>24.47</b>	<b>114,470,537.57</b>

(续上表)

类 别	2024.12.31				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	26,729,600.00	18.22	26,729,600.00	100.00	
按组合计提坏账准备	119,990,487.29	81.78	12,901,869.88	10.75	107,088,617.41
其中：					
合并范围内关联方					
账龄组合	119,990,487.29	81.78	12,901,869.88	10.75	107,088,617.41
<b>合 计</b>	<b>146,720,087.29</b>	<b>100.00</b>	<b>39,631,469.88</b>	<b>27.01</b>	<b>107,088,617.41</b>

(续上表)

类 别	2023.12.31				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	122,048,642.74	100.00	7,846,241.76	6.43	114,202,400.98
其中：					
合并范围内关联方	1,030,000.00	0.84			1,030,000.00
账龄组合	121,018,642.74	99.16	7,846,241.76	6.48	113,172,400.98
<b>合 计</b>	<b>122,048,642.74</b>	<b>100.00</b>	<b>7,846,241.76</b>	<b>6.43</b>	<b>114,202,400.98</b>

北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

④ 截至 2025 年 12 月 31 日坏账准备计提情况

按单项计提坏账准备

名 称	2025.12.31			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
新乡正校联创产业园有限公司	25,329,600.00	25,329,600.00	100.00	预计无法收回

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

账 龄	2025.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	91,344,775.47	4,567,238.77	5.00
1 至 2 年	478,400.00	47,840.00	10.00
2 至 3 年	32,924,138.89	6,584,827.78	20.00
3 至 4 年	785,946.92	235,784.08	30.00
5 年以上	330,000.00	330,000.00	100.00
合 计	125,863,261.28	11,765,690.63	9.35

⑤ 截至 2024 年 12 月 31 日坏账准备计提情况

按单项计提坏账准备

名 称	2024.12.31			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
新乡正校联创产业园有限公司	26,729,600.00	26,729,600.00	100.00	预计无法收回

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

账 龄	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	52,868,261.69	2,643,413.08	5.00
1 至 2 年	34,299,883.14	3,429,988.31	10.00
2 至 3 年	32,492,342.46	6,498,468.49	20.00
5 年以上	330,000.00	330,000.00	100.00
合 计	119,990,487.29	12,901,869.88	10.75

⑥ 截至 2023 年 12 月 31 日坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

账 龄	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	87,752,450.28	4,387,622.51	5.00
1 至 2 年	32,936,192.46	3,293,619.25	10.00
4 至 5 年	330,000.00	165,000.00	50.00
<b>合 计</b>	<b>121,018,642.74</b>	<b>7,846,241.76</b>	<b>6.48</b>

(3) 报告期各期计提、收回或转回的坏账准备情况

2025 年计提坏账准备金额-1,136,179.25 元，转回坏账准备金额 1,400,000.00 元。

2024 年计提坏账准备金额 31,785,228.12 元，无收回或转回坏账准备。

2023 年计提坏账准备金额-6,313,542.45 元，无收回或转回坏账准备。

报告期各期转回或收回金额重要的坏账准备

报告期间	单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回或收回金额
2025 年度	新乡正校联创产业园有限公司	款项收回	银行转账	款项无法收回 单项全额计提	1,400,000.00

(4) 报告期各期无实际核销的应收账款。

(5) 报告期各期末按欠款方归集的应收账款和合同资产（含列示于其他非流动资产的合同资产）期末余额前五名单位情况

截至 2025 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 536,498,327.39 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 98.30%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 87,348,424.21 元。

截至 2024 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 462,139,360.03 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 98.81%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 67,369,151.73 元。

截至 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 287,658,283.21 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 99.21%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 17,394,992.47 元。

3、其他应收款

种 类	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	9,964,959.56	65,845,416.90	65,941,012.40
<b>合 计</b>	<b>9,964,959.56</b>	<b>65,845,416.90</b>	<b>65,941,012.40</b>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
1 年以内	9,460,766.94	413,978.02	20,308,717.40
1 至 2 年	52,970.78	20,039,401.00	45,192,373.34
2 至 3 年	3,000.00	45,192,373.34	754,031.00
3 至 4 年	927,244.47	753,325.83	8,100.00
4 至 5 年	29,374.83	8,100.00	
5 年以上	3,600.00	665,752.77	668,047.60
<b>小 计</b>	<b>10,476,957.02</b>	<b>67,072,930.96</b>	<b>66,931,269.34</b>
减：坏账准备	511,997.46	1,227,514.06	990,256.94
<b>合 计</b>	<b>9,964,959.56</b>	<b>65,845,416.90</b>	<b>65,941,012.40</b>

② 按款项性质披露

项 目	2025.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	6,400.00	320.00	6,080.00
押金和保证金	4,676,511.76	485,373.92	4,191,137.84
代扣社保公积金	510,788.87	25,539.45	485,249.42
长期资产处置款	282,974.61	750.00	282,224.61
应收合并内关联方	5,000,000.00		5,000,000.00
其他	281.78	14.09	267.69
<b>合 计</b>	<b>10,476,957.02</b>	<b>511,997.46</b>	<b>9,964,959.56</b>

(续上表)

项 目	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	30,000.00	1,500.00	28,500.00
押金和保证金	3,062,847.61	1,209,859.93	1,852,987.68
代扣社保公积金	323,082.71	16,154.13	306,928.58
应收合并内关联方	63,657,000.64		63,657,000.64
<b>合 计</b>	<b>67,072,930.96</b>	<b>1,227,514.06</b>	<b>65,845,416.90</b>

(续上表)

项 目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
押金和保证金	3,051,052.30	979,096.12	2,071,956.18
代扣社保公积金	223,216.40	11,160.82	212,055.58
应收合并内关联方	63,657,000.64		63,657,000.64
<b>合 计</b>	<b>66,931,269.34</b>	<b>990,256.94</b>	<b>65,941,012.40</b>

## ③ 报告期各期末坏账准备计提情况

截至 2025 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	10,476,957.02	4.89	511,997.46	9,964,959.56
其中：账龄组合	5,208,982.41	9.83	511,997.46	4,696,984.95
<b>合 计</b>	<b>10,476,957.02</b>	<b>4.89</b>	<b>511,997.46</b>	<b>9,964,959.56</b>

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

截至 2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	67,072,930.96	1.83	1,227,514.06	65,845,416.90
其中：账龄组合	3,415,930.32	35.93	1,227,514.06	2,188,416.26
<b>合 计</b>	<b>67,072,930.96</b>	<b>1.83</b>	<b>1,227,514.06</b>	<b>65,845,416.90</b>

北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司

财务报表附注

2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	66,931,269.34	1.48	990,256.94	65,941,012.40
其中：账龄组合	3,274,268.70	30.24	990,256.94	2,284,011.76
<b>合计</b>	<b>66,931,269.34</b>	<b>1.48</b>	<b>990,256.94</b>	<b>65,941,012.40</b>

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

④ 报告期各期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损 失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损 失(已发生信 用减值)	合计
2024 年 12 月 31 日余额	1,227,514.06			1,227,514.06
2024 年 12 月 31 日余额在 本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	715,516.60			715,516.60
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	511,997.46			511,997.46

(续上表)

北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司  
财务报表附注

2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损 失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损 失(已发生信 用减值)	合计
2023年12月31日余额	990,256.94			990,256.94
2023 年 12 月 31 日余额在 本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	237,257.12			237,257.12
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	1,227,514.06			1,227,514.06

(续上表)

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损 失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	合计
2022年12月31日余额	834,584.10			834,584.10
2022 年 12 月 31 日余额在 本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	166,882.84			166,882.84
本期转回				
本期转销				
本期核销	11,210.00			11,210.00
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	990,256.94			990,256.94

北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

⑤ 报告期各期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额		
	2025.12.31	2024.12.31	2023.12.31
实际核销的其他应收款			11,210.00

⑥ 报告期各期末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

截至 2025 年 12 月 31 日，按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
成都煜鼎公司	应收合并 内关联方	5,000,000.00	1年以内	47.72	
单位B1	保证金	2,563,700.00	1年以内	24.47	128,185.00
北京金隅天坛家具 股份有限公司	押金	927,244.47	3-4年	8.85	278,173.34
雄安科技产业园开 发管理有限公司	保证金	883,592.46	1-2年 49,970.78, 1年以内 833,621.68	8.43	46,678.16
成都艾威公司	应收合并 内关联方	267,974.61	1年以内	2.57	
<b>合 计</b>		<b>9,642,511.54</b>		<b>92.04</b>	<b>453,036.50</b>

截至 2024 年 12 月 31 日，按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
成都艾威公司	应收合并 内关联方	63,657,000.64	2-3年	94.91	
北京金隅天坛家具 股份有限公司	押金	2,375,146.47	5年以上	3.54	1,080,026.61
北京昌发展新元智 造科技有限公司	押金	586,331.00	2-3年	0.87	113,626.10
雄安科技产业园开 发管理有限公司	保证金	49,970.78	1年以内	0.07	2,498.54
北京金隅文化科技 发展有限公司	押金	35,374.83		0.06	9,262.45
<b>合 计</b>		<b>66,703,823.72</b>		<b>99.45</b>	<b>1,205,413.70</b>

## 北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

截至 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
成都艾威公司	应收合并 内关联方	63,657,000.64	1-2年	95.11	
北京金隅天坛家具 股份有限公司	押金	2,375,146.47	5年以上	3.54	909,087.24
北京昌发展新元智 造科技有限公司	押金	586,331.00	1-2年	0.88	56,813.05
北京金隅文化科技 发展有限公司	押金	35,374.83	5年以上	0.05	8,460.83
北京魔方玖耀沙河 住房租赁有限公司	押金	26,100.00	1年以内	0.04	1,305.00
<b>合 计</b>		<b>66,679,952.94</b>		<b>99.62</b>	<b>975,666.12</b>

## 4、长期股权投资

项 目	2025.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	263,997,016.70		263,997,016.70

(续上表)

项 目	2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	191,067,198.20		191,067,198.20

(续上表)

项 目	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	87,049,213.76		87,049,213.76

(1) 对子公司投资

被投资单位	2024.12.31 账面价值	减值 准备 期初 余额	本期增减变动				2025.12.31 账面价值	减值 准备 期末 余额
			追加投资	减少 投资	计提 减值 准备	其他		
成都煜鼎公司	51,336,863.50		5,944,703.20			705,617.64	57,987,184.34	
成都艾威公司	39,730,334.70		66,230,000.00			49,497.66	106,009,832.36	
雄安研究院公司	100,000,000.00						100,000,000.00	
<b>合 计</b>	<b>191,067,198.20</b>		<b>72,174,703.20</b>			<b>755,115.30</b>	<b>263,997,016.70</b>	

北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

被投资单位	2023.12.31 账面价值	减值 准备 期初 余额	本期增减变动				2024.12.31 账面价值	减值 准备 期末 余额
			追加投资	减少 投资	计提 减值 准备	其他		
成都煜鼎公司	47,562,914.00					3,773,949.50	51,336,863.50	
成都艾威公司	39,486,299.76					244,034.94	39,730,334.70	
雄安研究院公司			100,000,000.00				100,000,000.00	
<b>合 计</b>	<b>87,049,213.76</b>		<b>100,000,000.00</b>			<b>4,017,984.44</b>	<b>191,067,198.20</b>	

（续上表）

被投资单位	2022.12.31 账面价值	减值 准备 期初 余额	本期增减变动				2023.12.31 账面价值	减值 准备 期末 余额
			追加投资	减少 投资	计提 减值 准备	其他		
成都煜鼎公司	44,711,425.84					2,851,488.16	47,562,914.00	
成都艾威公司	39,149,682.40					336,617.36	39,486,299.76	
<b>合 计</b>	<b>83,861,108.24</b>					<b>3,188,105.52</b>	<b>87,049,213.76</b>	

报告期各期其他变动，为本公司授予子公司员工以本公司股份结算的股份支付。

北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

5、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	2025 年度		2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	270,193,286.18	193,159,264.99	288,778,127.97	197,804,061.47	294,273,289.33	189,378,569.17
其他业务	2,081,729.71	1,119,546.70	684,955.76	543,339.23	167,000.00	98,421.15
<b>合 计</b>	<b>272,275,015.89</b>	<b>194,278,811.69</b>	<b>289,463,083.73</b>	<b>198,347,400.70</b>	<b>294,440,289.33</b>	<b>189,476,990.32</b>

(2) 营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	2025 年度		2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
<b>主营业务：</b>						
金属增材制造产品	246,639,326.48	189,744,049.70	281,129,271.49	192,073,882.66	247,105,630.01	172,353,966.59
金属增材技术服务	23,553,959.70	3,415,215.29	7,648,856.48	5,730,178.81	8,620,754.64	6,183,716.56
金属增材设备					38,546,904.68	10,840,886.02
<b>小 计</b>	<b>270,193,286.18</b>	<b>193,159,264.99</b>	<b>288,778,127.97</b>	<b>197,804,061.47</b>	<b>294,273,289.33</b>	<b>189,378,569.17</b>
<b>其他业务：</b>						
销售配件材料	2,081,729.71	1,119,546.70	684,955.76	543,339.23	167,000.00	98,421.15
<b>合 计</b>	<b>272,275,015.89</b>	<b>194,278,811.69</b>	<b>289,463,083.73</b>	<b>198,347,400.70</b>	<b>294,440,289.33</b>	<b>189,476,990.32</b>

北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	2025 年度		2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
东北地区	146,585,958.18	126,358,476.96	183,346,647.78	134,177,935.36	142,167,468.17	97,934,959.51
西北地区	88,724,601.78	49,232,815.25	91,180,338.07	55,856,704.21	63,000,000.00	45,467,965.66
华北地区	23,388,409.13	6,920,781.35	7,225,692.99	288,542.55	47,528,755.01	33,670,207.23
西南地区	7,042,853.00	7,696,188.36	5,768,373.05	6,547,666.57	2,956,787.44	1,566,790.95
华东地区	5,861,407.60	3,843,458.60	1,942,031.84	1,476,552.01	566,037.74	
华中地区	671,786.20	227,091.17			38,221,240.97	10,837,066.97
<b>合 计</b>	<b>272,275,015.89</b>	<b>194,278,811.69</b>	<b>289,463,083.73</b>	<b>198,347,400.70</b>	<b>294,440,289.33</b>	<b>189,476,990.32</b>

(4) 营业收入分解信息

项 目	2025 年度							
	金属增材制造产品		金属增材技术服务		金属增材设备		其他	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	246,639,326.48	189,744,049.70	23,553,959.70	3,415,215.29				
其中：在某一时刻确认	246,639,326.48	189,744,049.70	23,553,959.70	3,415,215.29				
在某一时段确认								

北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2025 年度							
	金属增材制造产品		金属增材技术服务		金属增材设备		其他	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
其他业务							2,081,729.71	1,119,546.70
其中：在某一时刻确认							2,081,729.71	1,119,546.70
在某一时段确认								
<b>合 计</b>	<b>246,639,326.48</b>	<b>189,744,049.70</b>	<b>23,553,959.70</b>	<b>3,415,215.29</b>			<b>2,081,729.71</b>	<b>1,119,546.70</b>

(续上表)

项 目	2024 年度							
	金属增材制造产品		金属增材技术服务		金属增材设备		其他	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	281,129,271.49	192,073,882.66	7,648,856.48	5,730,178.81				
其中：在某一时刻确认	281,129,271.49	192,073,882.66	7,648,856.48	5,730,178.81				
在某一时段确认								
其他业务							684,955.76	543,339.23
其中：在某一时刻确认							684,955.76	543,339.23
在某一时段确认								
<b>合 计</b>	<b>281,129,271.49</b>	<b>192,073,882.66</b>	<b>7,648,856.48</b>	<b>5,730,178.81</b>			<b>684,955.76</b>	<b>543,339.23</b>

北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度至 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

项 目	2023 年度							
	金属增材制造产品		金属增材技术服务		金属增材设备		其他	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	247,105,630.01	172,353,966.59	8,620,754.64	6,183,716.56	38,546,904.68	10,840,886.02		
其中：在某一时点确认	247,105,630.01	172,353,966.59	8,620,754.64	6,183,716.56	38,546,904.68	10,840,886.02		
在某一时段确认								
其他业务							167,000.00	98,421.15
其中：在某一时点确认							167,000.00	98,421.15
在某一时段确认								
<b>合 计</b>	<b>247,105,630.01</b>	<b>172,353,966.59</b>	<b>8,620,754.64</b>	<b>6,183,716.56</b>	<b>38,546,904.68</b>	<b>10,840,886.02</b>	<b>167,000.00</b>	<b>98,421.15</b>

（5）重大交易价格调整

本公司于 2024 年度和 2025 年度就原 2020 年度至 2023 年度与北航签订的技术服务和委托加工服务合同进行可变对价调整，分别调整增加收入 662.29 万元和 928.98 万元。详见附注五、41、（5）。

## 6、投资收益

项 目	2025年度	2024年度	2023年度
交易性金融资产持有期间的投资收益	91,165.84		

## 十七、补充资料

## 1、非经常性损益明细表

项 目	2025年度	2024年度	2023年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,002,876.04	-12,008.31	17,901.96
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	61,465,024.69	32,640,884.17	5,986,463.32
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	688,714.50	-1,384,549.75	-1,382,850.57
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
委托他人投资或管理资产的损益			
对外委托贷款取得的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,400,000.00		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
非货币性资产交换损益			
债务重组损益			
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等			
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响			
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		-5,767,712.73	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
交易价格显失公允的交易产生的收益			

## 北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司

## 财务报表附注

2023年度至2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2025年度	2024年度	2023年度
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-91,680.60	-51,368.21	-4,461,893.09
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
<b>非经常性损益总额</b>	<b>61,459,182.55</b>	<b>25,425,245.17</b>	<b>159,621.62</b>
减：非经常性损益的所得税影响数	1,322,242.42	180,730.54	104,862.92
<b>非经常性损益净额</b>	<b>60,136,940.13</b>	<b>25,244,514.63</b>	<b>54,758.70</b>
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）			
<b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>	<b>60,136,940.13</b>	<b>25,244,514.63</b>	<b>54,758.70</b>

## 2、加权平均净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		
	2025年度	2024年度	2023年度
归属于公司普通股股东的净利润	7.59	2.61	4.90
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.15	-0.49	4.89

## 3、每股收益

报告期利润	基本每股收益			稀释每股收益		
	2025年度	2024年度	2023年度	2025年度	2024年度	2023年度
归属于公司普通股股东的净利润	3.22	0.99	1.35	3.14	0.96	1.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.49	-0.19	1.35	0.48	-0.19	1.28

北京煜鼎增材制造研究院股份有限公司

〇二六年六月二十二日



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转出日期  
年 月 日

转入日期  
年 月 日

姓名: 倪军  
Full name: 倪军

性别: 男  
Sex: 男

出生日期: 1971-10-05  
Date of birth: 1971-10-05

工作单位: 京都天华会计师事务所有限公司  
Working unit: 京都天华会计师事务所有限公司

身份证号码: H20106711005403  
Identity card No: H20106711005403

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转出日期  
年 月 日

转入日期  
年 月 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 420000013848  
No. of Certificate: 北京注册会计师协会

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 一九九八年八月十四日  
Date of issuance: 1998/8/14

11000000042741

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.

2011

2012

2012年3月1日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

2013

2014

2015

2016

2017

年 /y /m /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

2017


姓名: 倪军  
Name: 倪军


证书编号: 420000013848  
No. of Certificate: 420000013848

倪军

年 /y /m /d



	姓名	刘勃游
	Full name	_____
	性别	男
	Sex	_____
	出生日期	1989-12-20
Date of birth	_____	
工作单位	致同会计师事务所（特殊普通合伙）	
Working unit	_____	
身份证号	110222198912201819	
Identity card	_____	



		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.	
			
		二维码 110101561397	
证书编号:	110101561397		
No. of Certificate			
批准注册协会:	北京注册会计师协会		
Authorized Institute of CPAs			
发证日期:	2023 年 03 月 28 日	年	月
Date of Issuance		/y	/m
			/d





此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号: 0014469

### 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》。

## 会计师事务所

# 执业证书



名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李惠琦

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

发证机关:



北京市财政局  
二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制





此件仅供业务报告使用，复印无效

# 营业执照

统一社会信用代码

9111010592343655N

(副本)(20-1)



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 致国会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

出资额 5235 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广  
场五层



**经营范围** 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。  
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；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。)

登记机关



2025 年 12 月 08 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报送公示年度报告。

http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制