

河南天璇半导体科技有限责任公司
2026 年 1-3 月
审计报告

索引	页码
审计报告	1-2
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并所有者权益变动表	9-10
— 母公司所有者权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-76

审计报告

XYZH/2026ZZAA1B0407

河南天璇半导体科技有限责任公司

河南天璇半导体科技有限责任公司：

一、 审计意见

我们审计了河南天璇半导体科技有限责任公司（以下简称“河南天璇公司”）财务报表，包括 2026 年 3 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2026 年 1-3 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，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，公允反映了河南天璇公司 2026 年 3 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2026 年 1-3 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则中适用于公众利益实体财务报表审计的独立性要求，我们独立于河南天璇公司，并履行了独立性和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、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督河南天璇公司的财务报告过程。

四、 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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对河南天璇公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致河南天璇公司不能持续经营。

（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）就河南天璇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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二六年六月二十九日

合并资产负债表

2026 年 3 月 31 日

编制单位：河南天璇半导体科技有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2026年3月31日	2026年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、1	75,489,141.83	31,690,694.78
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	五、2	6,755,095.34	4,315,876.56
应收款项融资	五、3	3,133.98	757,114.30
预付款项	五、4	1,566,884.84	1,346,286.02
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	五、5	525,217.20	398,604.66
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	五、6	370,156,517.85	327,536,478.05
其中：数据资源		-	-
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、7	16,578,677.58	15,205,942.30
流动资产合计		471,074,668.62	381,250,996.67
非流动资产：			
发放贷款和垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	五、8	1,004,413.30	1,305,735.68
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、9	234,667,283.95	250,459,596.06
在建工程	五、10	27,823,072.56	26,953,691.59
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五、11	7,467,205.94	6,326,411.29
无形资产	五、12	18,709,894.49	19,498,157.86
其中：数据资源			
开发支出		-	-
其中：数据资源			
商誉		-	-
长期待摊费用	五、13	71,230,264.20	73,453,986.56
递延所得税资产	五、14	158,692,634.05	153,965,010.76
其他非流动资产	五、15	288,760.30	201,093.62
非流动资产合计		519,883,528.79	532,163,683.42
资产总计		990,958,197.41	913,414,680.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

2026年3月31日

编制单位：河南天璇半导体科技有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2026年3月31日	2026年1月1日
流动负债：			
短期借款		-	-
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	五、17	60,354,234.24	60,131,184.67
应付账款	五、18	62,556,276.18	62,915,199.84
预收款项		-	-
合同负债	五、19	1,665,325.20	1,980,233.12
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	五、20	4,702,913.02	6,282,826.32
应交税费	五、21	112,878.41	174,154.22
其他应付款	五、22	14,033,412.13	9,557,892.21
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五、23	14,074,182.41	8,715,314.57
其他流动负债	五、24	206,917.82	89,807.39
流动负债合计		157,706,139.41	149,846,612.34
非流动负债：			
保险合同准备金		-	-
长期借款	五、25	438,892,000.00	352,942,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	五、26	9,918,936.05	9,884,080.85
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债	五、14	4,681,425.84	4,533,525.91
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		453,492,361.89	367,359,606.76
负 债 合 计		611,198,501.30	517,206,219.10
所有者权益：			
实收资本	五、27	120,000,000.00	120,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、28	481,593,638.78	481,405,034.36
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、29	26,733,072.94	26,733,072.94
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、30	-248,567,015.61	-231,929,646.31
归属于母公司所有者权益合计		379,759,696.11	396,208,460.99
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		379,759,696.11	396,208,460.99
负债和所有者权益总计		990,958,197.41	913,414,680.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2026年3月31日

编制单位：河南天璇半导体科技有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2026年3月31日	2026年1月1日
流动资产：			
货币资金		73,634,476.54	26,398,454.92
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十二、1	73,418,696.31	168,374,954.34
应收款项融资		-	757,114.30
预付款项		11,060,308.26	1,149,276.02
其他应收款	十二、2	195,305,302.13	189,042,019.77
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		180,744,466.41	170,395,951.49
其中：数据资源			
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		14,636,223.89	14,129,432.06
流动资产合计		548,799,473.54	570,247,202.90
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十二、3	200,516,836.76	200,818,159.14
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		39,346,620.43	41,961,457.20
在建工程		26,741,735.56	25,872,354.59
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		4,293,906.54	2,920,919.24
无形资产		18,568,511.76	19,352,164.79
其中：数据资源			
开发支出		-	-
其中：数据资源			
商誉		-	-
长期待摊费用		18,649,100.72	19,297,848.70
递延所得税资产		27,465,405.15	24,056,289.84
其他非流动资产		-	42,288.92
非流动资产合计		335,582,116.92	334,321,482.42
资 产 总 计		884,381,590.46	904,568,685.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表 (续)

2026年3月31日

编制单位：河南天璇半导体科技有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2026年3月31日	2026年1月1日
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		52,354,234.24	60,819,620.53
应付账款		36,133,703.96	41,545,067.73
预收款项		-	-
合同负债		1,591,675.55	690,826.12
应付职工薪酬		1,980,327.63	2,824,473.72
应交税费		88,834.67	98,096.67
其他应付款		12,850,564.52	8,794,916.42
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		1,834,131.04	1,229,448.62
其他流动负债		206,917.82	89,807.39
流动负债合计		107,040,389.43	116,092,257.20
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		2,638,383.32	1,875,016.64
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		3,888,100.99	3,682,152.90
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		6,526,484.31	5,557,169.54
负 债 合 计		113,566,873.74	121,649,426.74
所有者权益：			
实收资本		120,000,000.00	120,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		481,593,638.78	481,405,034.36
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		26,733,072.94	26,733,072.94
未分配利润		142,488,005.00	154,781,151.28
所有者权益合计		770,814,716.72	782,919,258.58
负债和所有者权益总计		884,381,590.46	904,568,685.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表
2026年1-3月

编制单位：河南天璇半导体科技有限责任公司

单位：人民币元

项目	附注	2026年1-3月	2025年度
一、营业总收入	五、31	17,945,452.02	62,892,834.32
其中：营业收入	五、31	17,945,452.02	62,892,834.32
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		38,068,071.86	142,166,187.70
其中：营业成本	五、31	21,358,567.81	85,361,064.55
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险责任准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	五、32	105,925.66	3,752,185.36
销售费用	五、33	894,920.55	4,781,963.89
管理费用	五、34	3,594,044.86	17,492,991.98
研发费用	五、35	9,787,228.31	23,174,394.33
财务费用	五、36	2,327,384.67	7,603,587.59
其中：利息费用	五、36	2,300,893.31	7,804,865.88
利息收入	五、36	44,105.66	311,263.07
加：其他收益	五、37	41,616.17	1,626,632.36
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	-301,322.38	1,803,823.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、38	-301,322.38	1,771,573.71
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
汇兑收益（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）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-57,539.83	-1,085,606.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-779,992.29	-64,254,937.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、41	-	13,128.87
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-21,219,858.17	-141,170,311.54
加：营业外收入	五、42	3,261.63	23,503.00
减：营业外支出	五、43	496.12	6,690,433.07
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-21,217,092.66	-147,837,241.61
减：所得税费用	五、44	-4,579,723.36	-25,572,098.97
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,637,369.30	-122,265,142.64
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,637,369.30	-122,265,142.64
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,637,369.30	-122,265,142.64
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5.其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4.其他债权投资信用减值准备		-	-
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
6.外币财务报表折算差额		-	-
7.其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-16,637,369.30	-122,265,142.64
归属于母公司股东的综合收益总额		-16,637,369.30	-122,265,142.64
归属于少数股东的综合收益总额		-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表
2026年1-3月

编制单位：河南天璇半导体科技有限责任公司

单位：人民币元

项目	附注	2026年1-3月	2025年度
一、营业收入	十二、4	18,656,536.91	73,452,418.69
减：营业成本	十二、4	20,246,460.99	99,486,283.62
税金及附加		93,740.10	3,676,339.16
销售费用		894,920.55	3,990,085.45
管理费用		2,697,519.06	11,661,578.32
研发费用		9,087,972.81	20,671,811.36
财务费用		7,821.08	379,936.73
其中：利息费用		44,231.17	637,447.87
利息收入		43,817.68	307,834.67
加：其他收益		16,116.17	425,117.05
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	-301,322.38	1,868,747.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十二、5	-301,322.38	1,836,497.40
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
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）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-59,465.83	-1,093,495.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-779,992.29	-27,436,843.19
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-5,036.93
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-15,496,562.01	-92,655,127.58
加：营业外收入		261.63	3,000.00
减：营业外支出		13.12	6,681,237.44
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-15,496,313.50	-99,333,365.02
减：所得税费用		-3,203,167.22	-13,516,859.83
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,293,146.28	-85,816,505.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,293,146.28	-85,816,505.19
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5.其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4.其他债权投资信用减值准备		-	-
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
6.外币财务报表折算差额		-	-
7.其他		-	-
六、综合收益总额		-12,293,146.28	-85,816,505.19

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2026年1-3月

编制单位：河南天璇半导体科技有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2026年1-3月	2025年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		16,814,264.56	68,451,502.78
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		3,147,039.06	69,975,323.39
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	414,921.28	4,384,002.39
经营活动现金流入小计		20,376,224.90	142,810,828.56
购买商品、接受劳务支付的现金		29,130,121.35	182,247,670.86
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
拆出资金净增加额		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		18,549,872.63	86,711,808.45
支付的各项税费		123,488.58	38,338,430.32
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	595,541.52	5,400,341.41
经营活动现金流出小计		48,399,024.08	312,698,251.04
经营活动产生的现金流量净额		-28,022,799.18	-169,887,422.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	20,000,000.00
取得投资收益收到的现金		-	32,250.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	130,000.00
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		-	-
投资活动现金流入小计		-	20,162,250.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,133,305.46	70,796,513.73
投资支付的现金		-	20,000,000.00
质押贷款净增加额		-	-
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		11,133,305.46	90,796,513.73
投资活动产生的现金流量净额		-11,133,305.46	-70,634,263.73
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		90,500,000.00	255,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、45	-	20,000,000.00
筹资活动现金流入小计		90,500,000.00	275,500,000.00
偿还债务支付的现金		660,000.00	160,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,930,342.40	6,923,579.75
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、45	740,028.00	21,427,535.69
筹资活动现金流出小计		3,330,370.40	28,511,115.44
筹资活动产生的现金流量净额		87,169,629.60	246,988,884.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-39,986.75	16,106.71
五、现金及现金等价物净增加额	五、46	47,973,538.21	6,483,305.06
加：期初现金及现金等价物余额	五、46	10,792,606.29	4,309,301.23
六、期末现金及现金等价物余额	五、46	58,766,144.50	10,792,606.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2026年1-3月

编制单位：河南天璇半导体科技有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2026年1-3月	2025年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		115,625,003.33	470,065,188.45
收到的税费返还		1,290,893.69	57,697,898.07
收到其他与经营活动有关的现金		365,473.30	2,694,391.20
经营活动现金流入小计		117,281,370.32	530,457,477.72
购买商品、接受劳务支付的现金		51,183,506.47	213,413,986.44
支付给职工以及为职工支付的现金		8,275,387.56	34,218,368.77
支付的各项税费		77,721.89	38,292,429.60
支付其他与经营活动有关的现金		474,805.37	4,148,813.33
经营活动现金流出小计		60,011,421.29	290,073,598.14
经营活动产生的现金流量净额		57,269,949.03	240,383,879.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	20,000,000.00
取得投资收益收到的现金		-	32,250.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	130,000.00
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		-	2,010,000.00
投资活动现金流入小计		-	22,172,250.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		278,808.25	935,537.22
投资支付的现金		-	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		4,840,000.00	137,700,000.00
投资活动现金流出小计		5,118,808.25	258,635,537.22
投资活动产生的现金流量净额		-5,118,808.25	-236,463,287.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	20,000,000.00
筹资活动现金流入小计		-	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	363,378.66
支付其他与筹资活动有关的现金		740,028.00	21,427,535.69
筹资活动现金流出小计		740,028.00	21,790,914.35
筹资活动产生的现金流量净额		-740,028.00	-1,790,914.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		51,411,112.78	2,129,678.01
加：期初现金及现金等价物余额		5,500,366.53	3,370,688.52
六、期末现金及现金等价物余额		56,911,479.31	5,500,366.53

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表
2026年1-3月

编制单位：河南天璇半导体科技有限责任公司

单位：人民币元

项 目	2026年1-3月														
	归属于母公司所有者权益													少数所有者权益	所有者 权益合 计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	120,000,000.00	-	-	-	481,405,034.36	-	-	-	26,733,072.94	-	-231,929,646.31	-	396,208,460.99	-	396,208,460.99
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	120,000,000.00	-	-	-	481,405,034.36	-	-	-	26,733,072.94	-	-231,929,646.31	-	396,208,460.99	-	396,208,460.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	188,604.42	-	-	-	-	-	-16,637,369.30	-	-16,448,764.88	-	-16,448,764.88
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-16,637,369.30	-	-16,637,369.30	-	-16,637,369.30
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	188,604.42	-	-	-	-	-	-	-	188,604.42	-	188,604.42
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	188,604.42	-	-	-	-	-	-	-	188,604.42	-	188,604.42
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增实收资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增实收资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	120,000,000.00	-	-	-	481,593,638.78	-	-	-	26,733,072.94	-	-248,567,015.61	-	379,759,696.11	-	379,759,696.11

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）
2026年1-3月

编制单位：河南天璇半导体科技有限责任公司

单位：人民币元

项 目	2025年度														
	归属于母公司所有者权益													少数所有者权益	所有者 权益合 计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风 险准 备	未分配利润	其他	小计		
优先股		永续债	其他												
一、上年年末余额	120,000,000.00	-	-	-	480,724,606.48	-	-	-	26,733,072.94	-	-109,664,503.67	-	517,793,175.75	-	517,793,175.75
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	120,000,000.00	-	-	-	480,724,606.48	-	-	-	26,733,072.94	-	-109,664,503.67	-	517,793,175.75	-	517,793,175.75
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	680,427.88	-	-	-	-	-	-122,265,142.64	-	-121,584,714.76	-	-121,584,714.76
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-122,265,142.64	-	-122,265,142.64	-	-122,265,142.64
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	680,427.88	-	-	-	-	-	-	-	680,427.88	-	680,427.88
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	680,427.88	-	-	-	-	-	-	-	680,427.88	-	680,427.88
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增实收资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增实收资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	120,000,000.00	-	-	-	481,405,034.36	-	-	-	26,733,072.94	-	-231,929,646.31	-	396,208,460.99	-	396,208,460.99

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2026年1-3月

编制单位：河南天璇半导体科技有限责任公司

单位：人民币元

项 目	2026年1-3月											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	120,000,000.00	-	-	-	481,405,034.36	-	-	-	26,733,072.94	154,781,151.28	-	782,919,258.58
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	120,000,000.00	-	-	-	481,405,034.36	-	-	-	26,733,072.94	154,781,151.28	-	782,919,258.58
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	188,604.42	-	-	-	-	-12,293,146.28	-	-12,104,541.86
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-12,293,146.28	-	-12,293,146.28
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	188,604.42	-	-	-	-	-	-	188,604.42
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	188,604.42	-	-	-	-	-	-	188,604.42
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增实收资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增实收资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	120,000,000.00	-	-	-	481,593,638.78	-	-	-	26,733,072.94	142,488,005.00	-	770,814,716.72

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表（续）
2026年1-3月

编制单位：河南天璇半导体科技有限责任公司

单位：人民币元

项 目	2025年度											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	120,000,000.00	-	-	-	480,724,606.48	-	-	-	26,733,072.94	240,597,656.47	-	868,055,335.89
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	120,000,000.00	-	-	-	480,724,606.48	-	-	-	26,733,072.94	240,597,656.47	-	868,055,335.89
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	680,427.88	-	-	-	-	-85,816,505.19	-	-85,136,077.31
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-85,816,505.19	-	-85,816,505.19
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	680,427.88	-	-	-	-	-	-	680,427.88
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	680,427.88	-	-	-	-	-	-	680,427.88
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增实收资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增实收资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	120,000,000.00	-	-	-	481,405,034.36	-	-	-	26,733,072.94	154,781,151.28	-	782,919,258.58

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

一、 公司的基本情况

1. 公司概况

河南天璇半导体科技有限责任公司(以下简称“本公司”、“公司”,在包含子公司时统称“本集团”)成立于 2021 年 10 月 21 日;注册地址位于河南自贸试验区郑州片区(经开)经开第七大街 151 号 1 号楼 6 层;统一社会信用代码:91410100MA9KBM8A4L;注册资本:12,000 万元人民币;法定代表人:方海江。

经营范围:一般项目:半导体器件专用设备销售;新材料技术研发;电子专用材料研发;电子专用材料销售;新材料技术推广服务;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;货物进出口;技术进出口;珠宝首饰批发;珠宝首饰零售;非金属矿物制品制造;半导体器件专用设备制造(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。

2. 公司历史沿革

(1) 2021 年 10 月 21 日,宁波四方鸿达投资管理合伙企业(有限合伙)、汪建华、共青城星达投资合伙企业(有限合伙)、瑞昌曙晖企业管理中心(有限合伙)、河南晶研智造科技有限公司分别出资 1,395 万元、900 万元、600 万元、60 万元、45 万元共同组建本公司。

(2) 2022 年 4 月 17 日,根据股东会决议,瑞昌曙晖企业管理中心(有限合伙)将其持有本公司 60 万元股权转让给自然人晏小平。

(3) 2022 年 6 月 17 日,河南四方达超硬材料股份有限公司与共青城星达投资合伙企业(有限合伙)分别以现金方式向本公司增资。河南四方达超硬材料股份有限公司增资 9,225.00 万元,其中:2,767.50 万元作为实收资本,6,457.50 万元作为资本公积。共青城星达投资合伙企业(有限合伙)增资 775.00 万元,其中:232.50 万元作为实收资本,542.50 万元作为资本公积。增资完成后本公司注册资本增至 6,000.00 万元。

(4) 本公司于 2023 年 6 月 29 日与河南四方达超硬材料股份有限公司、共青城星达投资合伙企业(有限合伙)、方睿女士、倪彪先生、晏小平先生在河南省郑州市经济技术开发区签署了附生效条件的增资协议。按照协议约定,河南四方达超硬材料股份有限公司、共青城星达投资合伙企业(有限合伙)、方睿女士、倪彪先生、晏小平先生拟分别以现金方式向本公司增资 19,000 万元、3,140 万元、14,760 万元、3,000 万元、100 万元,其中:计入注册资本 6,000.00 万元,计入资本公积 34,000.00 万元。

(5) 2024 年 2 月 6 日,本公司召开第一届董事会第八次会议,决议同意股东倪彪将其持有的公司 450.00 万元注册资本中的 150.00 万元转让给股东方睿,其他股东一致放弃优

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

先受让权。2024 年 2 月 7 日，本公司召开 2024 年第一次股东大会，决议同意上述股权转让事项，并修改公司章程及办理工商股权变更事宜。截至 2024 年 12 月 31 日，各股东已缴纳新增出资 40,000.00 万元，其中：6,000.00 万元作为实收资本，34,000.00 万元作为资本公积。增资完成后本公司实收资本增至 12,000.00 万元。

截至 2026 年 3 月 31 日，本公司股权结构如下：

股东名称	实缴出资金额（元）	持股比例（%）
河南四方达超硬材料股份有限公司	56,175,000.00	46.81
方睿	23,640,000.00	19.70
宁波四方鸿达投资管理合伙企业（有限合伙）	13,950,000.00	11.63
共青城星达投资合伙企业（有限合伙）	13,035,000.00	10.86
汪建华	9,000,000.00	7.50
倪彪	3,000,000.00	2.50
晏小平	750,000.00	0.62
河南晶研智造科技有限公司	450,000.00	0.38
合计	120,000,000.00	100.00

3. 财务报表批准

本财务报表于 2026 年 6 月 29 日由本公司总经理办公会批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会(以下简称“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)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自 2026 年 3 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量等。

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于 2026 年 3 月 31 日的财务状况以及 2026 年 1-3 月经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

本集团下属子公司，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，本集团在编制财务报表时按照三、9 所述方法折算为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的在建工程	五、10.1. (2)	单一项目金额超过本集团合并报表资产总额 15%的

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

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。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；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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，对于购买日之前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的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，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除外。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本集团控制的所有子公司（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。本集团判断控制的标准为，本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币在初始确认时，采用交易按交易发生日的即期汇率近似的汇率（上月末汇率）将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；收到投资者以外币投入的资本，采用交易发生日即期汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

(2) 外币财务报表的折算

本集团在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币，其中：外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率近似的汇率（上月末汇率）折算；利润表中的收入与费用项目，按照全年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用全年平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

10. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出：1）收取金融资产现金流量

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

的权利届满；2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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，将金融资产分类为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。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业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。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付，包含（对货币时间价值的修正进行评估时，判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产，判断提前还款特征的公允价值是否非常小等）。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资等。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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。②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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，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转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，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转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产、其他非流动金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

(3) 金融负债

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本集团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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 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（含属于金融负债的衍生工具），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。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。对于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，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(4) 金融工具的减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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，是指本集团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。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。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，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款（与合同资产），本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本集团根据开票日期确定账龄。

按组合计量预期信用损失的应收账款

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款—信用风险特征组合	账龄组合	本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。
应收账款—信用风险特征组合	性质组合	

应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a. 承兑人为 6（中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行）+9（招商银行、上海浦东发展银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行）商业银行和大型央企、国企财务公司的银行承兑汇票，本集团评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b. 承兑人为非 6+9 商业银行和非大型央企、国企财务公司的银

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

行承兑汇票及商业承兑汇票，参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

2) 债权投资、其他债权投资、贷款承诺及财务担保合同的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产（如债权投资、其他债权投资）、贷款承诺及财务担保合同，本集团采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

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。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团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；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，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团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；②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。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团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;②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。)-之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的,按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者,确认继续涉入形成的资产。财务担保金额,是指所收到的对价中,将被要求偿还的最高金额。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本集团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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,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,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

本集团根据所发行的优先股、永续债的合同条款及其所反映的经济实质,结合金融资产、金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本集团作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团具有抵销已确认金额的

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

11. 存货

本集团存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品(包括自制半成品)、库存商品、发出商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制,领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,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。

本集团按照单个存货项目计提存货跌价准备,在确定其可变现净值时,库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

12. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产,是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述附注三、10、(4)金融工具的减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

13. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方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

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一起共同控制这些政策的制定。本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% 以上但低于 50% 的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。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。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本；

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

本集团对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，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的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

14. 投资性房地产

本集团投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物，采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或摊销。

15. 固定资产

本集团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，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	20	3	4.85
2	机器设备	3-10	3	9.70-32.33
3	运输工具	6	3	16.17
4	办公设备及其他	3-10	3	9.70-32.33

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

16. 在建工程

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之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	竣工验收后达到预定可使用状态

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	结转固定资产的标准
机器设备	完成安装调试达到设计要求并完成试生产或合同规定的标准

17. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果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，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款的，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，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术、软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和软件等按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、装备调试费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：1) 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；2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；3) 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，能证明其有用性；4) 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；5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、无论是否存在减值迹象，每期末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时，按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。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。

公允价值减去处置费用后的净额，参考计量日发生的有序交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括厂房装修改造支出和技术改造服务费等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。厂房装修改造支出的摊销年限为 10 年，技术改造服务费的摊销年限为 5 年。

21. 职工薪酬

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团职工薪酬包括短期薪酬和离职后福利等。

短期薪酬主要包括职工工资、职工福利费、基本医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会经费、职工教育经费、劳务费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

22. 预计负债

当与未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；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。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

23. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权，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。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，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。如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

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

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。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。

24. 收入确认原则和计量方法

本集团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。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团的营业收入主要包括销售超硬材料和超硬材料制品收入。

本集团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，本集团在合同开始时，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。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务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。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

1. 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
2. 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。
3. 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照合理的方法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本集团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，本集团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，本集团考虑下列迹象：

1. 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
2. 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
3. 本集团已将该商品的实物转移给客户。

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

5. 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示, 合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

本集团收入确认的具体政策:

国内销售依照合同约定履行商品销售义务, 将货物交付承运人或购货方, 在客户签收后按照履约义务的交易价格确认收入。

国外销售依照合同约定履行商品销售义务, 货物完成出口报关手续后, 按照履约义务的交易价格确认收入。

25. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时, 予以确认。政府补助为货币性资产的, 按照实际收到的金额计量, 对于按照固定的定额标准拨付的补助, 或对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时, 按照应收的金额计量; 政府补助为非货币性资产的, 按照公允价值计量, 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额(1 元)计量。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中, 与资产相关的政府补助, 是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助; 与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象, 本集团按照上述区分原则进行判断, 难以区分的, 整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助, 确认为递延收益, 确认为递延收益的与资产相关的政府补助, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助, 用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。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, 计入营业外收支。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团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，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

27. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为出租人的，将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理，各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本集团作为承租人的，选择不分拆租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁，按照租赁准则进行会计处理；但是，合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的，本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④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（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。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。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率。本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 租赁变更

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

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团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或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长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，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和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或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人，如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。本集团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。本集团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。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团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。

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

28. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

1) 企业会计准则解释第 19 号

2025 年 12 月 5 日，财政部发布了《关于印发《企业会计准则解释第 19 号》的通知》(财会〔2025〕32 号)，自 2026 年 1 月 1 日起施行。本集团于 2026 年 1 月 1 日起执行企业会计准则解释第 19 号的规定，不会对公司财务状况、经营成果和现金流量等产生重大影响。

2) 企业会计准则解释第 20 号

2026 年 6 月 4 日，财政部发布了《关于印发《企业会计准则解释第 20 号》的通知》(财会〔2026〕7 号)，自 2026 年 1 月 1 日起施行。本集团于 2026 年 1 月 1 日起执行企业会计准则解释第 20 号的规定，不会对公司财务状况、经营成果和现金流量等产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

无。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税收入计算销项税额，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%、13%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%
消费税	钻石及钻石饰品销售额（零售部分）	5%
企业所得税	应纳税所得额	详见下述说明

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）
--------	----------

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

纳税主体名称	所得税税率 (%)
河南天璇半导体科技有限责任公司	15.00
郑州天璇新材料有限公司	25.00
上海天璇钻石有限公司	20.00

2. 重要税收优惠

(1) 所得税税收优惠政策

本公司为高新技术企业，于 2024 年 11 月 21 日取得河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202441002865，有效期三年。根据科技部、财政部、国家税务总局联合颁发的国科发火[2016]32 号关于修订印发《高新技术企业认定管理办法》的通知和《中华人民共和国企业所得税法》以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的相关规定，公司 2024 年至 2026 年所得税按照应纳税所得额的 15%缴纳。

依据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号)和《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)，本集团子公司上海天璇钻石有限公司符合小型微利企业标准，按照小微企业税率缴纳当年企业所得税。

(2) 研发费用加计扣除政策

根据《财政部、税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部、税务总局公告 2021 年第 13 号)规定，制造业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，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2026 年 1 月 1 日，“期末”系指 2026 年 12 月 31 日，“本期”系指 2026 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，“上年”系指 2025 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	6.00	6.00
银行存款	58,766,138.50	10,792,600.29

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额	年初余额
其他货币资金	16,722,997.33	20,898,088.49
合计	75,489,141.83	31,690,694.78

使用受到限制的货币资金

项目	期末余额	年初余额
承兑汇票保证金存款	16,722,200.47	20,897,291.73
保函保证金	0.10	0.10
其他	796.76	796.66
合计	16,722,997.33	20,898,088.49

2. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	期末账面余额	年初账面余额
1 年以内 (含 1 年, 下同)	6,125,072.85	3,636,064.83
1-2 年	640,000.00	640,000.00
2-3 年	1,342,500.00	1,342,500.00
小计	8,107,572.85	5,618,564.83
减: 坏账准备	1,352,477.51	1,302,688.27
合计	6,755,095.34	4,315,876.56

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	640,000.00	7.89	640,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	7,467,572.85	92.11	712,477.51	9.54	6,755,095.34
其中：账龄组合	7,431,375.30	91.66	712,477.51	9.59	6,718,897.79
性质组合	36,197.55	0.45	-	-	36,197.55
合计	8,107,572.85	100.00	1,352,477.51	16.68	6,755,095.34

(续)

类别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	640,000.00	11.39	640,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	4,978,564.83	88.61	662,688.27	13.31	4,315,876.56
其中：账龄组合	4,941,913.57	87.96	662,688.27	13.41	4,279,225.30
性质组合	36,651.26	0.65	-	-	36,651.26
合计	5,618,564.83	100.00	1,302,688.27	23.19	4,315,876.56

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户二	640,000.00	640,000.00	640,000.00	640,000.00	100.00	已胜诉，但对方无可执行的财产
合计	640,000.00	640,000.00	640,000.00	640,000.00	—	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	6,088,875.30	121,777.51	2.00
1-2 年	-	-	-
2-3 年	1,342,500.00	590,700.00	44.00
合计	7,431,375.30	712,477.51	9.59

(3) 本期应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	640,000.00	-	-	-	-	640,000.00
组合计提	662,688.27	49,789.24	-	-	-	712,477.51
合计	1,302,688.27	49,789.24	-	-	-	1,352,477.51

(4) 本期实际核销的应收账款

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
河南璨然珠宝有限公司	5,759,521.62	-	5,759,521.62	71.04	115,190.43
客户一	1,342,500.00	-	1,342,500.00	16.56	590,700.00
客户二	640,000.00	-	640,000.00	7.89	640,000.00
客户三	171,091.25	-	171,091.25	2.11	3,421.83
客户四	115,000.00	-	115,000.00	1.42	2,300.00
合计	8,028,112.87	-	8,028,112.87	99.02	1,351,612.26

3. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	年初余额
应收票据	3,133.98	757,114.30
合计	3,133.98	757,114.30

(2) 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,133.98	100.00	-	-	3,133.98
其中：银行承兑汇票	3,133.98	100.00	-	-	3,133.98
合计	3,133.98	100.00	-	-	3,133.98

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	757,114.30	100.00	-	-	757,114.30
其中：银行承兑汇票	757,114.30	100.00	-	-	757,114.30
合计	757,114.30	100.00	-	-	757,114.30

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：承兑人为 6（中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行）+9（招商银行、上海浦东发展银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行）商业银行和大型央企、国企财务公司的银行承兑汇票，本集团评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失。

(3) 期末已质押的应收款项融资

无。

(4) 期末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,442,334.15	-
合计	1,442,334.15	-

(5) 本期实际核销的应收款项融资

无。

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	598,683.07	38.21	381,051.46	28.30
1-2 年	44,909.25	2.87	965,234.56	71.70
2-3 年	923,292.52	58.92	-	-
合计	1,566,884.84	100.00	1,346,286.02	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
客户五	839,513.94	2-3 年	53.58
客户六	115,044.25	1-2 年、2-3 年	7.34
客户七	98,187.50	1 年以内	6.27
客户八	75,967.54	1 年以内	4.85
客户九	75,000.00	1 年以内	4.79
合计	1,203,713.23	—	76.83

5. 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	525,217.20	398,604.66
合计	525,217.20	398,604.66

5.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来款项	509,754.92	212,748.40
保证金	50,376.00	30,600.00
备用金	1,975.44	184,394.83
小计	562,106.36	427,743.23
减：坏账准备	36,889.16	29,138.57
合计	525,217.20	398,604.66

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年，下同）	494,445.52	358,937.83
1-2 年	36,562.92	48,352.92
2-3 年	6,770.00	-
3-4 年	22,352.48	20,452.48
4-5 年	1,975.44	-
小计	562,106.36	427,743.23
减：坏账准备	36,889.16	29,138.57
合计	525,217.20	398,604.66

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	562, 106. 36	100. 00	36, 889. 16	6. 56	525, 217. 20
其中：账龄组合	562, 106. 36	100. 00	36, 889. 16	6. 56	525, 217. 20

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	562,106.36	100.00	36,889.16	6.56	525,217.20

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	427,743.23	100.00	29,138.57	6.81	398,604.66
其中：账龄组合	427,743.23	100.00	29,138.57	6.81	398,604.66
合计	427,743.23	100.00	29,138.57	6.81	398,604.66

1) 按单项计提其他应收款坏账准备

无。

2) 按组合计提其他应收款坏账准备

账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	494,445.52	9,888.91	2.00
1-2 年	36,562.92	4,387.55	12.00
2-3 年	6,770.00	2,978.80	44.00
3-4 年	22,352.48	17,658.46	79.00
4-5 年	1,975.44	1,975.44	100.00
合计	562,106.36	36,889.16	6.56

3) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2026 年 1 月 1 日余 额	19,999.90	9,138.67	-	29,138.57

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2026 年 1 月 1 日其 他应收款账面余 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	2,139.46	5,611.13	—	7,750.59
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2026 年 3 月 31 日 余额	22,139.36	14,749.80	—	36,889.16

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他	
坏账准备	29,138.57	7,750.59	—	—	—	36,889.16
合计	29,138.57	7,750.59	—	—	—	36,889.16

(5) 本期实际核销的其他应收款

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 期末余额
欠款方 1	往来款项	256,000.00	1 年以内	45.54	5,120.00
欠款方 2	往来款项	70,000.00	1 年以内、1-2 年、 2-3 年	12.45	5,200.00
欠款方 3	往来款项	62,000.90	1 年以内	11.03	1,240.02
河南璨然珠 宝有限公司	保证金	55,527.02	1 年以内	9.88	1,110.54
欠款方 4	押金	2,500.00	1 年以内、1-2 年	0.44	180.00

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
合计	—	446,027.92	—	79.34	12,850.56

6. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	123,785,155.38	2,230,942.25	121,554,213.13
自制半成品及在产品	80,249,699.81	9,963,426.68	70,286,273.13
库存商品	245,457,140.92	81,624,085.51	163,833,055.41
发出商品	20,460.66	—	20,460.66
委托加工物资	15,839,887.34	1,377,371.82	14,462,515.52
合计	465,352,344.11	95,195,826.26	370,156,517.85

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	113,217,485.64	2,230,942.25	110,986,543.39
自制半成品及在产品	84,507,928.21	9,963,426.68	74,544,501.53
库存商品	216,176,921.40	87,382,054.77	128,794,866.63
发出商品	377,830.61	—	377,830.61
委托加工物资	14,210,107.71	1,377,371.82	12,832,735.89
合计	428,490,273.57	100,953,795.52	327,536,478.05

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,230,942.25	—	—	—	—	2,230,942.25
自制半成品及在产品	9,963,426.68	—	—	—	—	9,963,426.68
库存商品	87,382,054.77	779,992.29	—	6,537,961.55	—	81,624,085.51
委托加工物资	1,377,371.82	—	—	—	—	1,377,371.82
合计	100,953,795.52	779,992.29	—	6,537,961.55	—	95,195,826.26

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；在产品、委托加工物资、用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

7. 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税	14,636,223.89	14,346,115.44
一年内的待摊费用	222,677.77	-
出口退税	1,719,775.92	859,826.86
合计	16,578,677.58	15,205,942.30

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示)

8. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	1,004,413.30	-	1,004,413.30	1,305,735.68	-	1,305,735.68
合计	1,004,413.30	-	1,004,413.30	1,305,735.68	-	1,305,735.68

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
二、联营企业												
河南璨然珠宝有限公司	1,305,735.68	-	-	-	-301,322.38	-	-	-	-	-	1,004,413.30	-
小计	1,305,735.68	-	-	-	-301,322.38	-	-	-	-	-	1,004,413.30	-
合计	1,305,735.68	-	-	-	-301,322.38	-	-	-	-	-	1,004,413.30	-

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

9. 固定资产

项目	期末账面价值	年初账面价值
固定资产	234,667,283.95	250,459,596.06
固定资产清理	-	-
合计	234,667,283.95	250,459,596.06

9.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	314,879,045.50	70,530.97	5,646,378.84	320,595,955.31
2. 本期增加金额	258,129.03	-	64,115.05	322,244.08
(1) 购置	258,129.03	-	64,115.05	322,244.08
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4. 期末余额	315,137,174.53	70,530.97	5,710,493.89	320,918,199.39
二、累计折旧				
1. 年初余额	68,229,150.60	3,526.56	1,903,682.09	70,136,359.25
2. 本期增加金额	15,835,868.03	881.64	277,806.52	16,114,556.19
(1) 计提	15,835,868.03	881.64	277,806.52	16,114,556.19
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4. 期末余额	84,065,018.63	4,408.20	2,181,488.61	86,250,915.44
三、减值准备				
1. 年初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 期末账面价值	231,072,155.90	66,122.77	3,529,005.28	234,667,283.95

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
2. 年初账面价值	246,649,894.90	67,004.41	3,742,696.75	250,459,596.06

(2) 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	10,758,923.45	4,750,497.13	-	6,008,426.32	
合计	10,758,923.45	4,750,497.13	-	6,008,426.32	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产

无。

9.2 固定资产清理

无。

10. 在建工程

项目	期末余额	年初余额
在建工程	27,823,072.56	26,953,691.59
工程物资	-	-
合计	27,823,072.56	26,953,691.59

10.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	27,823,072.56	-	27,823,072.56	26,953,691.59	-	26,953,691.59
合计	27,823,072.56	-	27,823,072.56	26,953,691.59	-	26,953,691.59

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

无。

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 本期计提在建工程减值准备

在建工程为待安装设备，不存在减值迹象。

11. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	14,648,573.61	14,648,573.61
2. 本期增加金额	1,897,318.90	1,897,318.90
(1) 租入	1,897,318.90	1,897,318.90
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 期末余额	16,545,892.51	16,545,892.51
二、累计折旧		
1. 年初余额	8,322,162.32	8,322,162.32
2. 本期增加金额	756,524.25	756,524.25
(1) 计提	756,524.25	756,524.25
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 期末余额	9,078,686.57	9,078,686.57
三、减值准备		
1. 年初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值		
1. 期末账面价值	7,467,205.94	7,467,205.94
2. 年初账面价值	6,326,411.29	6,326,411.29

12. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	软件	非专利技术	合计
----	----	-------	----

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	软件	非专利技术	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	726,899.51	30,000,000.00	30,726,899.51
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 期末余额	726,899.51	30,000,000.00	30,726,899.51
二、累计摊销			
1. 年初余额	228,741.65	11,000,000.00	11,228,741.65
2. 本期增加金额	38,263.37	750,000.00	788,263.37
(1) 计提	38,263.37	750,000.00	788,263.37
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 期末余额	267,005.02	11,750,000.00	12,017,005.02
三、减值准备			
1. 年初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 期末账面价值	459,894.49	18,250,000.00	18,709,894.49
2. 年初账面价值	498,157.86	19,000,000.00	19,498,157.86

(2) 未办妥产权证书的土地使用权

无。

13. 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
厂房装修改造工程	71,031,561.87	135,922.33	2,141,294.38	-	69,026,189.82
技术服务费	2,422,424.69	-	218,350.31	-	2,204,074.38

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
合计	73,453,986.56	135,922.33	2,359,644.69	-	71,230,264.20

14. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	96,585,192.93	16,237,671.08	102,285,622.36	17,491,349.15
内部交易未实现利润	422,968,676.82	106,116,325.77	420,183,222.42	105,409,867.76
可抵扣亏损	172,747,402.46	33,296,924.20	143,235,896.39	28,241,006.89
持股计划影响数	1,002,682.76	150,402.41	1,002,682.76	150,402.41
租赁交易事项	13,354,248.11	2,891,310.59	11,931,324.31	2,672,384.55
合计	706,658,203.08	158,692,634.05	678,638,748.24	153,965,010.76

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性税前扣除	21,626,766.75	3,244,015.01	21,626,766.75	3,244,015.01
租赁交易事项	7,467,205.94	1,437,410.83	6,326,411.29	1,289,510.90
合计	29,093,972.69	4,681,425.84	27,953,178.04	4,533,525.91

15. 其他非流动资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	288,760.30	-	288,760.30
合计	288,760.30	-	288,760.30

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	201,093.62	-	201,093.62
合计	201,093.62	-	201,093.62

16. 所有权或使用权受到限制的资产

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末			
	账面 余额	账面 价值	受限 类型	受限 情况
货币资金	16,722,200.47	16,722,200.47	冻结	承兑汇票保证金存款
货币资金	0.10	0.10	冻结	保函保证金
货币资金	796.76	796.76	冻结	其他
合计	16,722,997.33	16,722,997.33	—	—

17. 应付票据

票据种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	32,354,854.19	40,131,804.62
电力信用证	27,999,380.05	19,999,380.05
合 计	60,354,234.24	60,131,184.67

18. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
应付材料款	38,612,058.69	38,916,786.58
应付工程及设备款	23,944,217.49	23,998,413.26
合计	62,556,276.18	62,915,199.84

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

无。

19. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	年初余额
货款	1,665,325.20	1,980,233.12
合计	1,665,325.20	1,980,233.12

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	6,282,826.32	20,336,926.22	21,916,839.52	4,702,913.02

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利-设定提存计划	-	866,576.49	866,576.49	-
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	6,282,826.32	21,203,502.71	22,783,416.01	4,702,913.02

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,482,558.00	7,208,333.37	8,489,164.90	2,201,726.47
职工福利费	60,956.80	265,897.91	195,072.00	131,782.71
社会保险费	-	451,150.11	451,150.11	-
其中：医疗保险费	-	362,967.43	362,967.43	-
工伤保险费	-	36,330.19	36,330.19	-
生育保险费	-	51,852.49	51,852.49	-
住房公积金	-	418,975.00	418,975.00	-
工会经费和职工教育经费	22,130.93	114,274.09	122,315.24	14,089.78
劳务派遣用工	2,717,180.59	11,878,295.74	12,240,162.27	2,355,314.06
合计	6,282,826.32	20,336,926.22	21,916,839.52	4,702,913.02

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	830,252.80	830,252.80	-
失业保险费	-	36,323.69	36,323.69	-
合计	-	866,576.49	866,576.49	-

21. 应交税费

项目	期末余额	年初余额
个人所得税	44,364.28	88,077.17
城市维护建设税	2,637.75	766.30
教育费附加及地方教育附加	1,884.10	547.35
消费税	37,682.11	10,947.11
其他	26,310.17	73,816.29
合计	112,878.41	174,154.22

22. 其他应付款

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额	年初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	14,033,412.13	9,557,892.21
合计	14,033,412.13	9,557,892.21

22.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	年初余额
往来款项	13,049,555.13	8,937,416.21
招标保证金及质保金	983,381.00	620,000.00
费用报销款	476.00	476.00
合计	14,033,412.13	9,557,892.21

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

无。

23. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	10,638,870.35	6,668,071.11
一年内到期的租赁负债	3,435,312.06	2,047,243.46
合计	14,074,182.41	8,715,314.57

24. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	期末余额	年初余额
待转销项税	206,917.82	89,807.39
合计	206,917.82	89,807.39

25. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	期末余额	年初余额
质押+抵押+保证借款	240,392,000.00	243,442,000.00

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

借款类别	期末余额	年初余额
抵押+保证借款	198,500,000.00	109,500,000.00
合计	438,892,000.00	352,942,000.00

注：本集团期末质押+抵押+保证借款的年利率为 2.6%、抵押+保证借款的年利率为 2.51%。

26. 租赁负债

项目	期末余额	年初余额
租赁付款额	14,050,219.63	12,663,434.92
减：未确认的融资费用	695,971.52	732,110.61
减：重分类至一年内到期的非流动负债	3,435,312.06	2,047,243.46
合计	9,918,936.05	9,884,080.85

27. 实收资本

投资者名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	持股比例%
河南四方达超硬材料股份有限公司	56,175,000.00		-	56,175,000.00	46.81
宁波四方鸿达投资管理合伙企业（有限合伙）	13,950,000.00		-	13,950,000.00	11.63
共青城星达投资合伙企业（有限合伙）	13,035,000.00		-	13,035,000.00	10.86
倪彪	3,000,000.00		-	3,000,000.00	2.50
汪建华	9,000,000.00		-	9,000,000.00	7.50
晏小平	750,000.00		-	750,000.00	0.62
河南晶研智造科技有限公司	450,000.00		-	450,000.00	0.38
方睿	23,640,000.00		-	23,640,000.00	19.70
合计	120,000,000.00		-	120,000,000.00	100.00

28. 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	480,000,000.00	-	-	480,000,000.00
其他资本公积	1,405,034.36	188,604.42	-	1,593,638.78
合计	481,405,034.36	188,604.42	-	481,593,638.78

29. 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	26,733,072.94	-	-	26,733,072.94
合计	26,733,072.94	-	-	26,733,072.94

30. 未分配利润

项目	本期	上年
调整前上期末未分配利润	-231,929,646.31	-109,664,503.67
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
其中：《企业会计准则》及相关新规定追溯调整	-	-
会计政策变更	-	-
重大前期差错更正	-	-
同一控制合并范围变更	-	-
其他调整因素	-	-
本期年初余额	-231,929,646.31	-109,664,503.67
加：本期净利润转入	-16,637,369.30	-122,265,142.64
减：提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
本期期末余额	-248,567,015.61	-231,929,646.31

31. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,394,459.27	20,582,853.29	59,835,513.61	80,314,526.69
其他业务	3,550,992.75	775,714.52	3,057,320.71	5,046,537.86
合计	17,945,452.02	21,358,567.81	62,892,834.32	85,361,064.55

32. 税金及附加

项目	本期发生额	上年发生额
城市维护建设税	5,055.06	1,988,401.45
教育费附加及地方教育附加	3,610.75	1,420,284.62
印花税	25,044.70	198,295.43
消费税	72,215.15	145,203.86
合计	105,925.66	3,752,185.36

33. 销售费用

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	726,418.54	3,385,285.29
展览费	16,633.66	725,477.82
差旅费	13,127.84	259,545.05
咨询服务费	-	177,879.71
招待费	6,021.40	45,054.93
折旧与摊销	94,019.59	16,311.23
广告费	6,907.84	5,000.05
其他	31,791.68	167,409.81
合计	894,920.55	4,781,963.89

34. 管理费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	2,362,801.19	10,112,950.46
折旧和摊销	612,702.71	2,246,959.86
审计及咨询费	64,960.95	1,294,030.98
办公费	24,399.33	613,057.27
保洁费及保安费	122,722.45	433,895.78
水电费	13,770.60	262,792.56
通讯费	28,411.47	259,403.86
保险费	13,005.60	149,915.99
差旅费	31,032.09	134,245.99
维修费	14,367.74	97,066.45
业务招待费	17,292.30	91,874.68
物料消耗	7,110.39	55,084.86
运输费	14,504.68	55,012.29
车辆费	896.20	32,738.00
其他	266,067.16	1,653,962.95
合计	3,594,044.86	17,492,991.98

35. 研发费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	2,677,122.83	9,830,400.03
物料消耗	3,640,125.74	8,215,310.95

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上年发生额
折旧费和摊销费	3,331,868.56	4,809,296.07
咨询服务费	43,357.60	849.06
其他	94,753.58	318,538.22
合计	9,787,228.31	23,174,394.33

36. 财务费用

项目	本期发生额	上年发生额
利息费用	2,300,893.31	7,804,865.88
减：利息收入	44,105.66	311,263.07
加：汇兑损失	39,986.74	51,046.10
其他支出	30,610.28	58,938.68
合计	2,327,384.67	7,603,587.59

37. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上年发生额
中小企业开拓市场项目补贴	-	82,100.00
失业补贴、就业补贴及社保补贴	33,000.00	1,276,800.59
个税手续费返还	8,616.17	7,331.77
高新技术企业奖励补贴	-	260,400.00
合计	41,616.17	1,626,632.36

38. 投资收益

项目	本期发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-301,322.38	1,771,573.71
保本浮动收益银行结构性存款利息收入	-	32,250.00
合计	-301,322.38	1,803,823.71

39. 信用减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-49,789.24	-1,099,386.45
其他应收款坏账损失	-7,750.59	13,780.35
合计	-57,539.83	-1,085,606.10

40. 资产减值损失

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上年发生额
存货跌价损失	-779,992.29	-64,254,937.00
合计	-779,992.29	-64,254,937.00

41. 资产处置收益

项目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	-	13,128.87	-
其中:未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-	13,128.87	-
其中:固定资产处置收益	-	13,128.87	-
合计	-	13,128.87	-

42. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	3,261.63	23,503.00	3,261.63
合计	3,261.63	23,503.00	3,261.63

(2) 计入当年损益的政府补助

无。

43. 营业外支出

项目	本期金额	上年金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	-	6,604,274.14	-
盘亏损失	-	2,516.00	-
其他	496.12	83,642.93	496.12
合计	496.12	6,690,433.07	496.12

44. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本期发生额	上年发生额
当年所得税费用	-	863,694.88
递延所得税费用	-4,579,723.36	-26,435,793.85

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上年发生额
合计	-4,579,723.36	-25,572,098.97

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
本期合并利润总额	-21,217,092.66
按适用税率计算的所得税费用	-3,182,563.90
子公司适用不同税率的影响	-567,581.03
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	45,198.36
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	488,419.13
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
税法规定的额外可扣除费用	-1,363,195.92
所得税费用	-4,579,723.36

45. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
政府补助	33,000.00	1,669,300.59
保证金	310,000.00	643,708.75
往来款	27,815.72	1,799,594.67
利息收入	44,105.56	271,398.38
合计	414,921.28	4,384,002.39

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
支付的各项费用	585,541.52	4,943,784.47
往来款	10,000.00	227,851.94
保证金	-	228,705.00
合计	595,541.52	5,400,341.41

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 与投资活动有关的现金

无。

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
自四方达借款	-	20,000,000.00
合计	-	20,000,000.00

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
归还四方达借款	-	20,000,000.00
支付租赁费用	740,028.00	1,427,535.69
合计	740,028.00	21,427,535.69

46. 合并现金流量表补充资料

(1) 合并现金流量表补充资料

项目	本期金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	-16,637,369.30	-122,265,142.64
加: 资产减值准备	779,992.29	64,254,937.00
信用减值损失	57,539.83	1,085,606.10
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,114,556.19	49,219,225.91
使用权资产折旧	756,524.25	2,868,838.67
无形资产摊销	788,263.37	3,153,053.42
长期待摊费用摊销	2,359,644.69	9,405,733.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-	-13,128.87
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	-	6,604,274.14
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-	-
财务费用(收益以“-”填列)	2,300,893.31	7,804,865.88
投资损失(收益以“-”填列)	301,322.38	-1,803,823.71
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-4,727,623.29	-25,342,481.07
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	147,899.93	-1,093,312.78

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期金额	上年金额
存货的减少（增加以“-”填列）	-36,862,070.54	-185,724,714.50
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	84,534,182.47	46,225,922.40
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-77,936,554.76	-24,267,275.45
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-28,022,799.18	-169,887,422.48
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	—	—
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	58,766,144.50	10,792,606.29
减：现金的年初余额	10,792,606.29	4,309,301.23
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	47,973,538.21	6,483,305.06

（2） 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

（3） 本期收到的处置子公司的现金净额

无。

（4） 现金和现金等价物

项目	期末余额	年初余额
现金	58,766,144.50	10,792,606.29
其中：库存现金	6.00	6.00
可随时用于支付的银行存款	58,766,138.50	10,792,600.29
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
期末现金和现金等价物余额	58,766,144.50	10,792,606.29
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	-	-

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

无。

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
承兑汇票保证金	16,722,200.47	20,897,291.73	处于冻结状态
保函保证金	0.10	0.10	处于冻结状态
其他	796.76	796.66	使用受限
合计	16,722,997.33	20,898,088.49	—

六、 研发支出

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	2,677,122.83	9,830,400.03
物料消耗	3,640,125.74	8,215,310.95
咨询服务费	43,357.60	849.06
折旧费和摊销费	3,331,868.56	4,809,296.07
其他	94,753.58	318,538.22
合计	9,787,228.31	23,174,394.33
其中：费用化研发支出	9,787,228.31	23,174,394.33
资本化研发支出	—	—

七、 政府补助

1. 期末按应收金额确认的政府补助

无。

2. 涉及政府补助的负债项目

无。

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上年发生额
其他收益	33,000.00	1,619,300.59

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

八、 关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 控股股东及最终控制方

名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
河南四方达超硬材料股份有限公司	中国河南	郑州	超硬材料生产销售	46.8125%	3.4933%	同一控制下合并

河南四方达超硬材料股份有限公司直接持有本公司 46.8125%的股权，通过宁波四方鸿达投资管理合伙企业（有限合伙）间接持有本公司 3.4933%股权，合计持有本公司 50.3058%的股权。

本公司最终控制人为方海江、付玉霞夫妇。

(2) 子公司

名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
郑州天璇新材料有限公司	中国河南	郑州	MPCVD 设备及 CVD 金刚石研发、生产以及销售	100.00%	-	投资设立
上海天璇钻石有限公司	中国上海	上海	CVD 金刚石销售	100.00%	-	投资设立

(3) 合营企业及联营企业

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
河南璨然珠宝有限公司	本公司持股30%的公司

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
未来培育钻石（河南）有限公司	母公司的联营企业

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
河南璨然珠宝有限公司	采购商品	-	3,677,179.43
河南四方达超硬材料股份有限公司	采购商品	18,480.00	-
河南璨然珠宝有限公司	接受劳务	1,584,993.65	16,257,384.78
合计	-	1,603,473.65	19,934,564.21

2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
河南四方达超硬材料股份有限公司	销售商品	9,550.95	85,458.67
河南璨然珠宝有限公司	销售商品	2,041,568.71	3,633,436.48
未来培育钻石（河南）有限公司	销售商品	14,709.51	44,012.37
方海江	销售商品	31,436.28	167,882.05
合计	-	2,097,265.45	3,930,789.57

(2) 关联租赁情况

1) 出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
河南璨然珠宝有限公司	设备	49,138.95	402,549.98
合计	-	49,138.95	402,549.98

2) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费用	上年确认的租赁费用
河南四方达超硬材料股份有限公司	厂房	573,500.97	1,186,613.16
河南四方达超硬材料股份有限公司	设备	218,280.32	1,438,686.56
合计	-	791,781.29	2,625,299.72

3. 关联担保情况

1) 作为被担保方

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

担保方名称	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
河南四方达超硬材料股份有限公司	1,375.35	2024-8-26	2034-8-25	否
河南四方达超硬材料股份有限公司	1,403.44	2024-10-17	2034-10-16	否
河南四方达超硬材料股份有限公司	794.88	2024-11-18	2034-11-17	否
河南四方达超硬材料股份有限公司	1,028.94	2024-12-3	2034-12-2	否
河南四方达超硬材料股份有限公司	233.13	2024-12-31	2034-12-30	否
河南四方达超硬材料股份有限公司	1,216.19	2025-1-8	2035-1-7	否
河南四方达超硬材料股份有限公司	1,590.69	2025-1-15	2035-1-14	否
河南四方达超硬材料股份有限公司	701.25	2025-2-14	2035-2-13	否
河南四方达超硬材料股份有限公司	701.25	2025-2-28	2035-2-27	否
河南四方达超硬材料股份有限公司	2,339.69	2025-3-26	2035-3-25	否
河南四方达超硬材料股份有限公司	279.94	2025-3-31	2025-3-31	否
河南四方达超硬材料股份有限公司	2,855.56	2025-8-29	2030-8-27	否
河南四方达超硬材料股份有限公司	1,334.16	2025-10-30	2030-8-27	否
河南四方达超硬材料股份有限公司	936.25	2025-12-19	2030-8-27	否
河南四方达超硬材料股份有限公司	702.19	2026-1-20	2030-8-27	否
河南四方达超硬材料股份有限公司	936.25	2026-2-28	2030-8-27	否
河南四方达超硬材料股份有限公司	2,598.09	2026-3-20	2030-8-27	否

4. 关联方往来余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	河南四方达超硬材料股份有限公司	36,197.55	-	36,651.26	-
应收账款	河南璨然珠宝有限公司	5,759,521.62	115,190.43	3,452,548.98	69,050.98

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	河南璨然珠宝有限公司	55,527.02	1,110.54	-	-
合计		5,851,246.19	116,300.97	3,489,200.24	69,050.98

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
应付票据	河南璨然珠宝有限公司	2,358,697.10	2,697,979.07
应付账款	河南璨然珠宝有限公司	4,336.24	976,671.86
其他应付款	河南四方达超硬材料股份有限公司	12,092,268.58	8,305,423.50
应付账款	河南四方达超硬材料股份有限公司	8,280.00	-
合计		14,463,581.92	11,980,074.43

5. 关联方承诺

无。

6. 其他

无。

九、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2026 年 3 月 31 日，本集团无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2026 年 3 月 31 日，本集团无需要披露的重要或有事项。

十、 资产负债表日后事项

无。

十一、 其他重要事项

截至 2026 年 3 月 31 日，本集团无需要披露的其他重要事项。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	期末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年，下同）	14,510,311.26	16,276,780.05
1-2 年	58,918,362.56	152,058,362.56
2-3 年	1,342,500.00	1,342,500.00
小计	74,771,173.82	169,677,642.61
减：坏账准备	1,352,477.51	1,302,688.27
合计	73,418,696.31	168,374,954.34

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按单项计提坏账准备	640,000.00	0.86	640,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	74,131,173.82	99.14	712,477.51	0.96	73,418,696.31
其中：账龄组合	7,431,375.30	9.94	712,477.51	9.59	6,718,897.79
性质组合	66,699,798.52	89.20	-	-	66,699,798.52
合计	74,771,173.82	100.00	1,352,477.51	1.81	73,418,696.31

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	640,000.00	0.38	640,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	169,037,642.61	99.62	662,688.27	0.39	168,374,954.34
其中：账龄组合	4,941,913.57	2.91	662,688.27	13.41	4,279,225.30
性质组合	164,095,729.04	96.71	-	-	164,095,729.04
合计	169,677,642.61	100.00	1,302,688.27	0.77	168,374,954.34

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

名称	年初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户二	640,000.00	640,000.00	640,000.00	640,000.00	100.00	已胜诉，但对方无可执行的财产
合计	640,000.00	640,000.00	640,000.00	640,000.00	—	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	6,088,875.30	121,777.51	2.00
1-2 年	—	—	—
2-3 年	1,342,500.00	590,700.00	44.00
合计	7,431,375.30	712,477.51	9.59

(3) 应收账款本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	640,000.00	—	—	—	—	640,000.00
组合计提	662,688.27	49,789.24	—	—	—	712,477.51
合计	1,302,688.27	49,789.24	—	—	—	1,352,477.51

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
郑州天璇新材料有限公司	66,231,597.08	—	66,231,597.08	88.58	—
河南璨然珠宝有限公司	5,759,521.62	—	5,759,521.62	7.70	115,190.43
客户一	1,342,500.00	—	1,342,500.00	1.80	590,700.00
客户二	640,000.00	—	640,000.00	0.86	640,000.00
上海天璨钻石有限公司	432,003.89	—	432,003.89	0.58	—
合计	74,405,622.59	—	74,405,622.59	99.52	1,345,890.43

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	195,305,302.13	189,042,019.77
合计	195,305,302.13	189,042,019.77

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来款项	195,307,606.93	188,852,228.59
保证金	30,600.00	30,600.00
备用金	1,975.44	184,394.83
小计	195,340,182.37	189,067,223.42
减：坏账准备	34,880.24	25,203.65
合计	195,305,302.13	189,042,019.77

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年，下同）	106,573,215.34	173,888,913.37
1-2 年	88,737,639.11	15,157,857.57
2-3 年	5,000.00	-
3-4 年	22,352.48	20,452.48
4-5 年	1,975.44	-
小计	195,340,182.37	189,067,223.42
减：坏账准备	34,880.24	25,203.65
合计	195,305,302.13	189,042,019.77

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	195,340,182.37	100.00	34,880.24	0.02	195,305,302.13
其中: 账龄组合	542,330.36	0.28	34,880.24	6.43	507,450.12
性质组合	194,797,852.01	99.72	-	-	194,797,852.01
合计	195,340,182.37	100.00	34,880.24	0.02	195,305,302.13

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	189,067,223.42	100.00	25,203.65	0.01	189,042,019.77
其中: 账龄组合	357,447.23	0.19	25,203.65	7.05	332,243.58
性质组合	188,709,776.19	99.81	-	-	188,709,776.19
合计	189,067,223.42	100.00	25,203.65	0.01	189,042,019.77

1) 按单项计提其他应收款坏账准备

无。

2) 按组合计提其他应收款坏账准备

账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	485,139.52	9,702.79	2.00
1-2 年	27,862.92	3,343.55	12.00
2-3 年	5,000.00	2,200.00	44.00
3-4 年	22,352.48	17,658.46	79.00
4-5 年	1,975.44	1,975.44	100.00
合计	542,330.36	34,880.24	6.43

3) 其他应收款坏账准备计提情况

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2026 年 1 月 1 日余额	19,999.90	5,203.75	-	25,203.65
2026 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期	—	—	—	—
—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	130.54	9,546.05	-	9,676.59
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2026 年 3 月 31 日余额	20,130.44	14,749.80	-	34,880.24

(4) 其他应收款本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	25,203.65	9,676.59	-	-	-	34,880.24
合计	25,203.65	9,676.59	-	-	-	34,880.24

(5) 本期实际核销的其他应收款

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
郑州天璇新材料有限公司	往来款项	194,797,852.01	1 年以内、1-2 年	99.72	-
欠款方 1	往来款项	256,000.00	1 年以内	0.13	5,120.00

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
欠款方 2	往来款项	70,000.00	1 年以内、1-2 年、 2-3 年	0.04	5,200.00
欠款方 3	往来款项	62,000.90	1 年以内	0.03	1,240.02
河南璨然 珠宝有限 公司	保证金	55,527.02	1 年以内	0.03	1,110.54
合计	—	195,241,379.93	—	99.95	12,670.56

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	200,000,000.00	-	200,000,000.00	200,000,000.00	-	200,000,000.00
对联营、合营企业投资	516,836.76	-	516,836.76	818,159.14	-	818,159.14
合计	200,516,836.76	-	200,516,836.76	200,818,159.14	-	200,818,159.14

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
郑州天璇新材料有限公司	200,000,000.00	-	-	-	-	-	200,000,000.00	-
合计	200,000,000.00	-	-	-	-	-	200,000,000.00	-

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初 余额（账面 价值）	减值准 备年初 余额	本期增减变动								期末余额（账 面价值）	减值准备 期末余额
			追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综 合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备	其他		
联营企业												

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年初 余额（账面 价值）	减值准 备年初 金额	本期增减变动								期末余额（账 面价值）	减值准备 期末余额
河南璨然珠宝有限公司	818,159.14	-	-	-	-301,322.38	-	-	-	-	-	516,836.76	-
合计	818,159.14	-	-	-	-301,322.38	-	-	-	-	-	516,836.76	-

河南天璇半导体科技有限责任公司财务报表附注

2026 年 1 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,593,348.00	19,470,746.47	67,510,223.73	94,439,745.76
其他业务	5,063,188.91	775,714.52	5,942,194.96	5,046,537.86
合计	18,656,536.91	20,246,460.99	73,452,418.69	99,486,283.62

5. 投资收益

项目	本期发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-301,322.38	1,836,497.40
保本浮动收益银行结构性存款利息收入	-	32,250.00
合计	-301,322.38	1,868,747.40

河南天璇半导体科技有限责任公司

二〇二六年六月二十九日