

西安派瑞功率半导体变流技术股份有限公司

关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

重要内容提示：

1、西安派瑞功率半导体变流技术股份有限公司（以下简称“公司”）本次前期差错更正及追溯调整不会导致公司已披露年度财务报表出现盈亏性质的改变，也不会导致已披露年度财务报表的期末净资产发生净资产为负的情形。

2、本次前期会计差错更正及追溯调整事项给广大投资者造成的不便，公司深表歉意。今后公司将持续提升治理水平和规范运作水平，努力提高信息披露质量，切实保障公司及全体股东的利益。

公司于 2025 年 12 月 26 日召开第三届董事会第十二次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的有关规定和要求，公司对前期相关财务报表和相关附注进行会计差错更正及追溯调整，现将具体情况公告如下：

一、前期会计差错更正概述

公司于 2025 年 4 月 17 日收到中国证券监督管理委员会陕西监管局下发的《现场检查通知书》。针对监管关注事项及公司自查发现的情况，公司对 2024 年第三季度报告、2024 年年度报告、2025 年第一季度报告、2025 年半年度报告及 2025 年第三季度报告进行了全面核查。

经核查，发现 2024 年度一笔销售合同中部分收入存在延期确认的会计处理差错。

为了真实、准确、完整地反映公司财务状况和经营成果，按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，公司决定对前述期间的财务报表进行追溯重述。

公司已聘请信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）对本次 2024 年度前期会计差错更正事项开展专项鉴证工作。

二、具体更正情况及对公司的影响

本次更正涉及的主要事项为：2024 年少确认营业收入 22,715,044.25 元，相应少确认利润总额 17,117,330.37 元。

上述差错更正采用追溯重述法，对合并财务报表及母公司财务报表相关项目进行了调整。本次更正不会导致公司已披露的年度财务报表出现盈亏性质的改变，也不会导致期末净资产为负的情形。

三、前期差错更正对财务报表的影响

根据企业会计准则规定，公司对前期差错采用追溯重述法，追溯调整了上述期间的财务报表，上述差错更正事项对合并财务报表和母公司财务报表影响如下：（除特殊注明外，单位均为人民币元）

（一）对合并资产负债表及利润表的影响

1、2024 年 9 月 30 日

报表项目	2024 年 9 月 30 日		
	更正后金额	更正前金额	更正金额
合并资产负债表：			
应收账款	125,027,492.84	105,382,954.70	19,644,538.14
存货	125,179,605.63	130,272,219.11	-5,092,613.48
合同资产	66,853,496.04	64,350,866.04	2,502,630.00
流动资产合计	843,510,404.07	826,455,849.41	17,054,554.66
递延所得税资产	16,912,489.24	16,827,307.82	85,181.42

非流动资产合计	149,488,815.24	149,403,633.82	85,181.42
资产总计	992,999,219.31	975,859,483.23	17,139,736.08
应交税费	3,944,139.77	1,300,775.16	2,643,364.61
流动负债合计	62,523,114.50	59,879,749.89	2,643,364.61
负债合计	64,901,363.21	62,257,998.60	2,643,364.61
未分配利润	375,886,880.23	361,390,508.76	14,496,371.47
归属于母公司所有者权益合计	927,366,753.09	912,870,381.62	14,496,371.47
所有者权益合计	928,097,856.10	913,601,484.63	14,496,371.47
负债和所有者权益总计	992,999,219.31	975,859,483.23	17,139,736.08
合并利润表：			
营业总收入	175,379,558.81	152,664,514.56	22,715,044.25
营业收入	175,379,558.81	152,664,514.56	22,715,044.25
营业总成本	86,418,641.57	81,326,028.09	5,092,613.48
营业成本	56,593,869.17	51,501,255.69	5,092,613.48
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-254,066.45	249,639.66	-503,706.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-18,076,124.45	-18,011,954.45	-64,170.00
营业利润	74,985,510.94	57,930,956.28	17,054,554.66
利润总额	74,990,678.98	57,936,124.32	17,054,554.66
所得税费用	8,014,817.41	5,456,634.22	2,558,183.19
净利润	66,975,861.57	52,479,490.10	14,496,371.47

其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	66,975,861.57	52,479,490.10	14,496,371.47
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	67,036,829.34	52,540,457.87	14,496,371.47
综合收益总额	66,975,861.57	52,479,490.10	14,496,371.47
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额	67,036,829.34	52,540,457.87	14,496,371.47
基本每股收益	0.2095	0.1642	0.0453
稀释每股收益	0.2095	0.1642	0.0453

2、2024 年 12 月 31 日

报表项目	2024 年 12 月 31 日		
	更正后金额	更正前金额	更正金额
合并资产负债表：			
应收账款	82,906,289.32	65,710,003.69	17,196,285.63
存货	128,930,154.34	134,022,767.82	-5,092,613.48
合同资产	73,151,194.13	70,648,564.13	2,502,630.00
流动资产合计	851,936,719.62	837,330,417.47	14,606,302.15
递延所得税资产	17,319,550.84	17,243,785.78	75,765.06
非流动资产合计	151,485,853.21	151,410,088.15	75,765.06
资产总计	1,003,422,572.83	988,740,505.62	14,682,067.21
合同负债	3,881,655.97	6,103,804.84	-2,222,148.87
应交税费	7,009,518.46	4,366,153.85	2,643,364.61
其他流动负债	1,516,238.93	1,805,118.28	-288,879.35
流动负债合计	73,535,894.70	73,403,558.31	132,336.39
负债合计	74,448,166.18	74,315,829.79	132,336.39
盈余公积	45,990,948.64	44,535,975.56	1,454,973.08
未分配利润	369,565,825.79	356,471,068.05	13,094,757.74

归属于母公司所有者权益合计	928,254,835.08	913,705,104.26	14,549,730.82
所有者权益合计	928,974,406.65	914,424,675.83	14,549,730.82
负债和所有者权益总计	1,003,422,572.83	988,740,505.62	14,682,067.21
合并利润表：			
营业总收入	214,523,480.84	191,808,436.59	22,715,044.25
营业收入	214,523,480.84	191,808,436.59	22,715,044.25
营业总成本	115,632,001.39	110,539,387.91	5,092,613.48
营业成本	77,958,269.25	72,865,655.77	5,092,613.48
信用减值损失(损失以“-”号填列)	809,933.21	1,250,863.61	-440,930.40
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-22,912,906.57	-22,848,736.57	-64,170.00
营业利润	82,496,834.98	65,379,504.61	17,117,330.37
利润总额	82,502,003.03	65,384,672.66	17,117,330.37
所得税费用	11,249,590.91	8,681,991.36	2,567,599.55
净利润	71,252,412.12	56,702,681.30	14,549,730.82
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	71,252,412.12	56,702,681.30	14,549,730.82
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	71,324,911.34	56,775,180.52	14,549,730.82
综合收益总额	71,252,412.12	56,702,681.30	14,549,730.82
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额	71,324,911.34	56,775,180.52	14,549,730.82
基本每股收益	0.2229	0.1774	0.0455
稀释每股收益	0.2229	0.1774	0.0455

3、2025年3月31日

报表项目	2025 年 3 月 31 日		
	更正后金额	更正前金额	更正金额
合并资产负债表：			
盈余公积	45,990,948.64	44,535,975.56	1,454,973.08
未分配利润	370,238,059.13	371,693,032.21	-1,454,973.08
合并利润表：			
营业总收入	10,948,633.29	33,663,677.54	-22,715,044.25
营业收入	10,948,633.29	33,663,677.54	-22,715,044.25
营业总成本	16,761,096.31	21,853,709.79	-5,092,613.48
营业成本	8,911,129.29	14,003,742.77	-5,092,613.48
信用减值损失（损失以“-”号填列）	1,020,948.32	580,017.92	440,930.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,774,400.26	-1,838,570.26	64,170.00
营业利润	1,611,627.18	18,728,957.55	-17,117,330.37
利润总额	1,610,765.74	18,728,096.11	-17,117,330.37
所得税费用	954,726.43	3,522,325.98	-2,567,599.55
净利润	656,039.31	15,205,770.13	-14,549,730.82
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	656,039.31	15,205,770.13	-14,549,730.82
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	672,233.34	15,221,964.16	-14,549,730.82
综合收益总额	656,039.31	15,205,770.13	-14,549,730.82
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额	672,233.34	15,221,964.16	-14,549,730.82

基本每股收益	0.0021	0.0476	-0.0455
稀释每股收益	0.0021	0.0476	-0.0455

4、2025 年 6 月 30 日

报表项目	2025 年 6 月 30 日		
	更正后金额	更正前金额	更正金额
合并资产负债表：			
盈余公积	45,990,948.64	44,535,975.56	1,454,973.08
未分配利润	373,230,794.58	374,685,767.66	-1,454,973.08
合并利润表：			
营业总收入	61,805,934.81	84,520,979.06	-22,715,044.25
营业收入	61,805,934.81	84,520,979.06	-22,715,044.25
营业总成本	44,806,306.19	49,898,919.67	-5,092,613.48
营业成本	28,266,092.74	33,358,706.22	-5,092,613.48
信用减值损失（损失以“-”号填列）	715,067.22	274,136.82	440,930.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-10,886,741.39	-10,950,911.39	64,170.00
营业利润	17,105,223.53	34,222,553.90	-17,117,330.37
利润总额	17,107,891.12	34,225,221.49	-17,117,330.37
所得税费用	1,583,422.31	4,151,021.86	-2,567,599.55
净利润	15,524,468.81	30,074,199.63	-14,549,730.82
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	15,524,468.81	30,074,199.63	-14,549,730.82
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	15,575,368.79	30,125,099.61	-14,549,730.82
综合收益总额	15,524,468.81	30,074,199.63	-14,549,730.82

其中：归属于母公司所有者的综合收益总额	15,575,368.79	30,125,099.61	-14,549,730.82
基本每股收益	0.0487	0.0941	-0.0454
稀释每股收益	0.0487	0.0941	-0.0454

5、2025 年 9 月 30 日

报表项目	2025 年 9 月 30 日		
	更正后金额	更正前金额	更正金额
合并资产负债表：			
合同资产	64,581,237.01	64,581,647.40	-410.39
流动资产合计	823,306,337.11	823,306,747.50	-410.39
递延所得税资产	18,813,743.67	18,813,682.11	61.56
非流动资产合计	197,186,838.40	197,186,776.84	61.56
资产总计	1,020,493,175.51	1,020,493,524.34	-348.83
盈余公积	45,990,948.64	44,535,975.56	1,454,973.08
未分配利润	360,514,976.77	361,970,298.68	-1,455,321.91
归属于母公司所有者权益合计	919,203,986.06	919,204,334.89	-348.83
所有者权益合计	919,866,882.39	919,867,231.22	-348.83
负债和所有者权益总计	1,020,493,175.51	1,020,493,524.34	-348.83
合并利润表：			
营业总收入	79,757,002.58	102,472,046.83	-22,715,044.25
营业收入	79,757,002.58	102,472,046.83	-22,715,044.25
营业总成本	69,680,182.32	74,772,795.80	-5,092,613.48
营业成本	42,265,215.83	47,357,829.31	-5,092,613.48
信用减值损失（损失以“-”号填列）	869,043.22	428,112.82	440,930.40

资产减值损失(损失以“－”号填列)	-17,326,604.13	-17,390,363.74	63,759.61
营业利润	6,304,775.61	23,422,516.37	-17,117,740.76
利润总额	6,307,443.20	23,425,183.96	-17,117,740.76
所得税费用	804,567.46	3,372,228.57	-2,567,661.11
净利润	5,502,875.74	20,052,955.39	-14,550,079.65
其中：持续经营净利润 (净亏损以“－”号填列)	5,502,875.74	20,052,955.39	-14,550,079.65
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“－”号填列)	5,559,550.97	20,109,630.62	-14,550,079.65
综合收益总额	5,502,875.74	20,052,955.39	-14,550,079.65
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额	5,559,550.97	20,109,630.62	-14,550,079.65
基本每股收益	0.0174	0.0628	-0.0454
稀释每股收益	0.0174	0.0628	-0.0454

(二) 对母公司资产负债表及利润表的影响

1、2024 年 9 月 30 日

报表项目	2024 年 9 月 30 日		
	更正后金额	更正前金额	更正金额
母公司资产负债表：			
应收账款	124,319,917.09	104,675,378.95	19,644,538.14
存货	121,467,706.86	126,560,320.34	-5,092,613.48
合同资产	66,853,496.04	64,350,866.04	2,502,630.00
流动资产合计	833,842,086.89	816,787,532.23	17,054,554.66
递延所得税资产	16,778,895.58	16,693,714.16	85,181.42
非流动资产合计	151,378,707.26	151,293,525.84	85,181.42

资产总计	985,220,794.15	968,081,058.07	17,139,736.08
应交税费	3,908,472.67	1,265,108.06	2,643,364.61
流动负债合计	60,124,918.44	57,481,553.83	2,643,364.61
负债合计	61,733,968.19	59,090,603.58	2,643,364.61
未分配利润	372,006,953.10	357,510,581.63	14,496,371.47
所有者权益合计	923,486,825.96	908,990,454.49	14,496,371.47
负债和所有者权益总计	985,220,794.15	968,081,058.07	17,139,736.08
母公司利润表：			
营业收入	171,981,020.31	149,265,976.06	22,715,044.25
营业成本	54,225,028.73	49,132,415.25	5,092,613.48
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-270,949.59	232,756.52	-503,706.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-17,658,853.58	-17,594,683.58	-64,170.00
营业利润	75,725,329.84	58,670,775.18	17,054,554.66
利润总额	75,730,497.85	58,675,943.19	17,054,554.66
所得税费用	8,030,998.58	5,472,815.39	2,558,183.19
净利润	67,699,499.27	53,203,127.80	14,496,371.47
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	67,699,499.27	53,203,127.80	14,496,371.47
综合收益总额	67,699,499.27	53,203,127.80	14,496,371.47

2、2024 年 12 月 31 日

报表项目	2024 年 12 月 31 日		
	更正后金额	更正前金额	更正金额
母公司资产负债表：			
应收账款	82,432,378.51	65,236,092.88	17,196,285.63
存货	125,444,234.62	130,536,848.10	-5,092,613.48
合同资产	73,151,194.13	70,648,564.13	2,502,630.00

流动资产合计	842,490,456.20	827,884,154.05	14,606,302.15
递延所得税资产	17,174,102.93	17,098,337.87	75,765.06
非流动资产合计	153,470,691.92	153,394,926.86	75,765.06
资产总计	995,961,148.12	981,279,080.91	14,682,067.21
合同负债	3,749,262.39	5,971,411.26	-2,222,148.87
应交税费	6,999,070.13	4,355,705.52	2,643,364.61
其他流动负债	1,312,174.76	1,601,054.11	-288,879.35
流动负债合计	71,099,754.33	70,967,417.94	132,336.39
负债合计	71,482,457.11	71,350,120.72	132,336.39
盈余公积	45,990,948.64	44,535,975.56	1,454,973.08
未分配利润	365,789,681.72	352,694,923.98	13,094,757.74
所有者权益合计	924,478,691.01	909,928,960.19	14,549,730.82
负债和所有者权益总计	995,961,148.12	981,279,080.91	14,682,067.21
母公司利润表：			
营业收入	210,434,182.69	187,719,138.44	22,715,044.25
营业成本	75,056,401.75	69,963,788.27	5,092,613.48
信用减值损失（损失以“-”号填列）	795,785.11	1,236,715.51	-440,930.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-22,322,338.83	-22,258,168.83	-64,170.00
营业利润	83,393,258.83	66,275,928.46	17,117,330.37
利润总额	83,398,426.84	66,281,096.47	17,117,330.37
所得税费用	11,307,062.52	8,739,462.97	2,567,599.55
净利润	72,091,364.32	57,541,633.50	14,549,730.82
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	72,091,364.32	57,541,633.50	14,549,730.82
综合收益总额	72,091,364.32	57,541,633.50	14,549,730.82

3、2025年3月31日

报表项目	2025 年 3 月 31 日		
	更正后金额	更正前金额	更正金额
母公司资产负债表：			
盈余公积	45,990,948.64	44,535,975.56	1,454,973.08
未分配利润	366,607,661.34	368,062,634.42	-1,454,973.08
母公司利润表：			
营业收入	10,255,062.06	32,970,106.31	-22,715,044.25
营业成本	8,339,536.54	13,432,150.02	-5,092,613.48
信用减值损失（损失以“-”号填列）	1,003,765.84	562,835.44	440,930.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,679,314.98	-1,743,484.98	64,170.00
营业利润	1,775,205.12	18,892,535.49	-17,117,330.37
利润总额	1,774,343.68	18,891,674.05	-17,117,330.37
所得税费用	956,364.06	3,523,963.61	-2,567,599.55
净利润	817,979.62	15,367,710.44	-14,549,730.82
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	817,979.62	15,367,710.44	-14,549,730.82
综合收益总额	817,979.62	15,367,710.44	-14,549,730.82

4、2025 年 6 月 30 日

报表项目	2025 年 6 月 30 日		
	更正后金额	更正前金额	更正金额
母公司资产负债表：			
盈余公积	45,990,948.64	44,535,975.56	1,454,973.08
未分配利润	369,912,750.28	371,367,723.36	-1,454,973.08
母公司利润表：			
营业收入	59,814,379.21	82,529,423.46	-22,715,044.25

营业成本	26,696,881.36	31,789,494.84	-5,092,613.48
信用减值损失（损失以“-”号填列）	743,238.41	302,308.01	440,930.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-10,482,623.67	-10,546,793.67	64,170.00
营业利润	17,638,571.05	34,755,901.42	-17,117,330.37
利润总额	17,641,238.64	34,758,569.01	-17,117,330.37
所得税费用	1,607,770.08	4,175,369.63	-2,567,599.55
净利润	16,033,468.56	30,583,199.38	-14,549,730.82
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	16,033,468.56	30,583,199.38	-14,549,730.82
综合收益总额	16,033,468.56	30,583,199.38	-14,549,730.82

5、2025年9月30日

报表项目	2025年9月30日		
	更正后金额	更正前金额	更正金额
母公司资产负债表：			
合同资产	64,581,237.01	64,581,647.40	-410.39
流动资产合计	815,915,617.30	815,916,027.69	-410.39
递延所得税资产	18,640,908.39	18,640,846.83	61.56
非流动资产合计	199,420,667.78	199,420,606.22	61.56
资产总计	1,015,336,285.08	1,015,336,633.91	-348.83
盈余公积	45,990,948.64	44,535,975.56	1,454,973.08
未分配利润	357,248,909.78	358,704,231.69	-1,455,321.91
所有者权益合计	915,937,919.07	915,938,267.90	-348.83
负债和所有者权益总计	1,015,336,285.08	1,015,336,633.91	-348.83
母公司利润表：			

营业收入	77,044,355.43	99,759,399.68	-22,715,044.25
营业成本	40,153,948.07	45,246,561.55	-5,092,613.48
信用减值损失(损失以 “-”号填列)	835,399.91	394,469.51	440,930.40
资产减值损失(损失以 “-”号填列)	-16,873,541.95	-16,937,301.56	63,759.61
营业利润	6,898,915.30	24,016,656.06	-17,117,740.76
利润总额	6,901,582.89	24,019,323.65	-17,117,740.76
所得税费用	831,954.83	3,399,615.94	-2,567,661.11
净利润	6,069,628.06	20,619,707.71	-14,550,079.65
其中:持续经营净利润 (净亏损以“-”号填 列)	6,069,628.06	20,619,707.71	-14,550,079.65
综合收益总额	6,069,628.06	20,619,707.71	-14,550,079.65

四、审计委员会和会计师事务所的意见

(一) 审计委员会的相关意见

经与会委员讨论，一致认为本次会计差错更正符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等有关规定，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。同意将《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》提交公司董事会审议，并要求公司加强财务人员培训，进一步规范财务核算管理，持续加强对财务会计工作的监督和检查，切实提升财务信息质量，坚决杜绝此类问题再次发生。

(二) 会计师事务所的专项意见

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)就公司编制的前期会计差错更正事项出具了专项说明，认为“派瑞股份的上述前期差错更正事项在所有重大方面符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定”。

五、其他说明

公司本次会计差错更正的具体情况，详见公司与本公告同日披露的《关于前期会计差错更正后的财务报表及相关附注》（公告号：2025-079）。

公司就本次会计差错更正给投资者带来的不便深表歉意。公司管理层已深刻反思并采取以下整改措施：

1. 加强财务及相关业务人员对企业会计准则中收入准则的精准把握。
2. 全面梳理销售与收款业务流程，完善关键内部控制节点，确保收入确认的及时性。

公司董事会、经理层及相关人员将进一步加强对财务工作的监督管理，提高规范运作水平，确保此类事项不再发生。

六、备查文件

- 1、第三届董事会第十二次会议决议。
- 2、第三届董事会审计委员会第十三次会议决议。
- 3、信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于西安派瑞功率半导体变流技术股份有限公司 2024 年度财务报表前期差错更正的专项说明》。

特此公告。

西安派瑞功率半导体变流技术股份有限公司董事会

2025 年 12 月 26 日