

西安派瑞功率半导体变流技术股份有限公司

董事会关于2025年度审计报告带强调事项段无保留意见涉及事项的专项说明

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”）聘请信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“信永中和”）为公司2025年度财务及内控审计机构。信永中和对公司2025年度财务报表出具了带强调事项段的无保留意见审计报告（报告编号：XYZH/2026XAAA3B0127）。根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》及《深圳证券交易所创业板股票上市规则》的相关规定，公司董事会现就上述审计报告涉及事项作如下专项说明：

一、2025年度审计报告中带强调事项段的内容

信永中和对公司2025年度财务报表出具的带强调事项段的无保留意见审计报告具体内容如下：

我们提醒财务报表使用者关注，公司因涉嫌信息披露违法违规被证监会立案调查，截至审计报告日调查未结案。本段内容不影响已发表的审计意见。

二、公司董事会和审计委员会对所涉事项的意见

1. 董事会意见

公司董事会尊重并认可信永中和出具的带强调事项段的无保留意见审计报告，认为该报告客观、真实地反映了公司2025年度的财务状况、经营成果及面临的潜在风险。董事会高度重视审计意见中强调事项对公司的影响，对立案调查所涉事项已主动开展内部自查，并对相关会计差错进行了审慎的更正与追溯调整。公司董事会将带领管理层全力配合监管部门的调查工作，并以此次整改为契机，全面夯实内部治理与财务基础，切实维护公司及全体股东的合法权益。

2. 审计委员会意见

公司审计委员会认为，信永中和出具的带强调事项段的无保留意见审计报告内容客观、

真实，充分揭示了公司面临的风险。审计委员会同意该审计报告，认可公司董事会就非标准审计意见涉及事项出具的专项说明，并将持续监督公司董事会及管理层落实各项整改措施，敦促公司严格执行内部控制制度，确保公司规范运作。

三、消除相关事项及其影响的具体措施

2025年12月26日，公司因涉嫌信息披露违法违规，收到中国证监会下发的《立案告知书》，具体内容详见公司于2025年12月26日在巨潮资讯网披露的《关于公司收到中国证券监督管理委员会<立案告知书>的公告》（公告编号:2025-087），公司就立案调查事项说明如下：

公司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，根据会计准则及信息披露相关规定，公司已对所涉定期报告进行了会计差错更正及追溯调整，具体情况详见公司2025年12月26日披露于巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）的《关于前期会计差错更正及追溯调整的公告》（公告编号:2025-078）及《关于前期会计差错更正后的财务报表及相关附注》（公告编号:2025-079）。

针对审计报告强调事项段所反映的立案调查及前期会计差错问题，公司董事会深刻认识到这暴露出公司在收入确认相关内部控制、财务会计基础及信息披露管理方面存在的薄弱环节。为彻底消除该事项可能对公司产生的不利影响，提升公司治理与规范运作水平，公司已制定并正在实施以下具体措施：

1. 全力配合监管调查，争取尽快结案

公司将立案所涉事项的全部资料整理备查，积极配合中国证监会的调查工作，并持续与监管部门保持专业沟通。公司对调查中发现的问题坚持立行立改，争取案件早日结案，以明确最终结果，最大程度消除市场不确定性。

2. 夯实财务会计基础，杜绝类似问题再发

针对收入跨期问题，公司已完成相关会计差错的追溯调整。在此基础上，公司已启动为期三个月的“财务内控专项提升行动”，重点包括：

修订收入确认细则：细化各类销售合同收入确认时点的判断标准，针对验收、签收等

关键节点，明确单据要求和证据链管理要求。

强化业财核对机制：引入信息化工具，实现销售合同、出库单、物流单、签收单/验收单与财务入账时间的自动匹配与预警，杜绝人为干预或延迟入账。

加强关键岗位培训：对全体财务人员及销售核心人员进行《企业会计准则第 14 号——收入》及公司内控制度的强制培训。

3. 及时履行信息披露义务，维护投资者关系

公司将严格按照监管要求，及时、真实、准确、完整地披露立案调查进展及公司整改情况。在 2025 年度报告披露后，公司将适时通过业绩说明会的方式，由公司管理层就业绩情况、审计意见及整改措施与投资者进行坦诚沟通，积极回应市场关切。

4. 深化全面合规管理，提升公司内控与治理水平

公司计划开展“内控体系全面整改提升专项治理年”活动，重点包括：

加强内控管理培训：开展分层分类合规培训，覆盖各层级岗位人员，普及法律法规、监管规则及公司合规制度，强化合规运营意识。

完善制度与管控机制：全面排查治理内控薄弱环节，完善制度流程、强化授权制衡、严格关键环节管控，构建事前防范、事中监控、事后追责的常态化内部监管闭环。

深化内控融合：完善《内部控制手册》，全面压实管控责任，筑牢规范运作防线，提升公司规范运作水平，夯实长期健康发展基础。

截至目前，证监会的调查正在进行中，尚未形成最终结论，立案调查事项的最终调查结果将以中国证监会出具的结论为准。公司将积极配合中国证监会的调查工作，并严格按照规定及时履行信息披露义务，最大程度消除上述事项对公司的影响，切实有效维护公司和广大投资者的利益。

公司董事会提醒广大投资者注意投资风险。

特此说明。

西安派瑞功率半导体变流技术股份有限公司董事会

2026年4月25日