

贵州振华风光半导体股份有限公司

审核报告

大信专审字[2026]第 1-04033 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，

报告编码：京264Y3SE6FV





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

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

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

会计差错更正审核报告

大信专审字[2026]第 1-04033 号

贵州振华风光半导体股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了贵州振华风光半导体股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2025 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2026 年 4 月 29 日出具了大信审字[2026]第 1-00002 号无保留意见审计报告。在对上述财务报表审计的基础上，我们审核了贵公司编制的《贵州振华风光半导体股份有限公司会计差错更正专项说明》（以下简称“会计差错更正专项说明”）。

一、管理层和治理层的责任

按照企业会计准则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（2025年修订）》、《科创板上市公司自律监管指南第3号——日常信息披露第十六号 科创板上市公司会计差错更正、会计政策或会计估计变更公告（2025年修订）》的规定，真实、准确地编制并披露会计差错更正专项说明，以使其不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督会计差错更正专项说明编制过程。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对贵公司编制的会计差错更正专项说明发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核业务。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对贵公司编制的会计差错更正专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括询问、检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，





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

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

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

我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，贵公司编制的会计差错更正专项说明符合相关规定，在所有重大方面公允反映了会计差错更正情况。

四、其他说明事项

为了更好地理解贵公司 2025 年度会计差错更正情况对其财务状况、经营成果及现金流量的影响，本审核报告应当与已审计的财务报表一并阅读。本审核报告是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二六年四月二十九日



贵州振华风光半导体股份有限公司

会计差错更正专项说明

（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一、概述

贵州振华风光半导体股份有限公司（以下简称“本公司”）于近期发现前期会计差错事项，本公司按照企业会计准则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（2025年修订）》、《科创板上市公司自律监管指南第3号——日常信息披露第十六号 科创板上市公司会计差错更正、会计政策或会计估计变更公告（2025年修订）》的规定，对相应会计差错进行了更正。

本次前期会计差错更正及追溯调整事项已经过本公司董事会审议批准，尚需要提交股东会批准。

二、前期会计差错的原因

自查发现，本公司于2025年1月收到客户A退货，由于内部判断错误，上述退货未作为2024年度期后调整事项进行账务处理，导致本公司2024年度部分财务数据披露不准确，主要涉及多计2024年度营业收入59,696,113.10元、多计营业成本11,765,998.38元、多计净利润34,837,475.77元及其他与该业务相关的其他报表数据。

根据企业会计准则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（2025年修订）》、《科创板上市公司自律监管指南第3号——日常信息披露第十六号 科创板上市公司会计差错更正、会计政策或会计估计变更公告（2025年修订）》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（2025年修订）》、《科创板上市公司自律监管指南第3号——日常信息披露第十六号 科创板上市公司会计差错更正、会计政策或会计估计变更公告（2025年修订）》的相关规定，本公司就上述事项涉及的2024年度财务报表进行更正。



三、前期会计差错对公司财务状况、经营成果的影响

(一) 对 2024 年度合并财务报表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	1,658,886,882.45	-61,202,892.90	1,597,683,989.55
存货	701,741,652.93	11,548,184.53	713,289,837.46
其他流动资产	2,527,921.28	8,669,442.74	11,197,364.02
递延所得税资产	63,739,237.22	-929,690.23	62,809,546.99
应交税费	21,433,280.51	-7,077,480.09	14,355,800.42
盈余公积	275,696,143.32	-6,967,495.16	268,728,648.16
未分配利润	851,270,142.33	-27,869,980.61	823,400,161.72
归属于母公司所有者权益合计	4,925,550,711.98	-34,837,475.77	4,890,713,236.21
所有者权益合计	4,987,826,047.26	-34,837,475.77	4,952,988,571.49
营业收入	1,063,107,423.37	-59,696,113.10	1,003,411,310.27
营业成本	339,436,089.21	-11,765,998.38	327,670,090.83
税金及附加	9,559,030.51	-928,868.87	8,630,161.64
管理费用	96,759,693.43	181,954.57	96,941,648.00
信用减值损失	-90,627,425.38	6,233,794.10	-84,393,631.28
资产减值损失	-12,660,490.90	-35,859.28	-12,696,350.18
所得税费用	42,877,705.14	-6,147,789.83	36,729,915.31
净利润	347,168,691.56	-34,837,475.77	312,331,215.79
归属于母公司净利润	322,537,720.75	-34,837,475.77	287,700,244.98

(二) 对 2024 年度母公司财务报表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	1,628,216,575.65	-61,202,892.90	1,567,013,682.75
存货	651,621,438.39	11,548,184.53	663,169,622.92
其他流动资产	2,016,865.83	8,669,442.74	10,686,308.57
递延所得税资产	33,483,534.00	-929,690.23	32,553,843.77
应交税费	19,131,851.91	-7,077,480.09	12,054,371.82
盈余公积	275,696,143.32	-6,967,495.16	268,728,648.16
未分配利润	888,445,815.27	-27,869,980.61	860,575,834.66
归属于母公司所有者权益合计	4,961,323,884.92	-34,837,475.77	4,926,486,409.15
所有者权益合计	4,961,323,884.92	-34,837,475.77	4,926,486,409.15
营业收入	1,040,269,416.34	-59,696,113.10	980,573,303.24
营业成本	459,348,179.51	-11,765,998.38	447,582,181.13
税金及附加	8,437,527.66	-928,868.87	7,508,658.79



贵州振华风光半导体股份有限公司
会计差错更正专项说明

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
管理费用	77,138,859.93	181,954.57	77,320,814.50
信用减值损失	-89,467,902.20	6,233,794.10	-83,234,108.10
资产减值损失	-8,304,637.99	-35,859.28	-8,340,497.27
所得税费用	35,901,518.93	-6,147,789.83	29,753,729.10
净利润	293,119,314.39	-34,837,475.77	258,281,838.62
归属于母公司净利润	293,119,314.39	-34,837,475.77	258,281,838.62


贵州振华风光半导体股份有限公司
2026年4月29日





营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C



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

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 5190万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2012年03月06日

执行事务合伙人 吴卫星、谢泽敏

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206

经营范围

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



登记机关

2025年11月20日



会计师事务所 执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谢泽敏

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日

证书序号：0017384

说明

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

发证机关：北京市财政局

二〇一一年十月十日

中华人民共和国财政部制

姓名: 张玮
证书编号: 110100690012

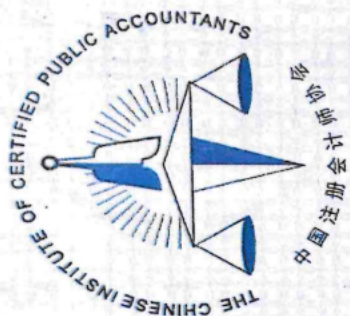


年 / 月 / 日

年 / 月 / 日
2015.4.1

6

7



姓名: 张玮
性别: 女
出生日期: 1978-03-02
工作单位: 大信会计师事务所有限公司北京分所
身份证号码: 220561780302016



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 /y 月 /m 日 /d

证书编号:
No. of Certificate

110100690012

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

二〇〇九年 十月 九日

本证书为持证人执行注册会计师法定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

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

2009年12月11日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

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

2009年12月11日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



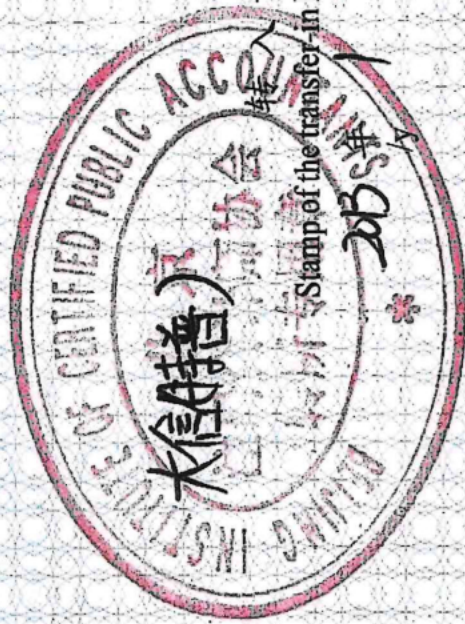
事务所
CPAs

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

2009年12月9日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

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

2009年12月9日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名：朱红伟
证书编号：110101410233



朱红伟的防伪二维码.png

年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 /y 月 /m 日 /d



姓名	朱红伟
Sex	男
Date of birth	1982-06-12
Working unit	大信会计师事务所（特殊普通合伙）
Identity card No.	130131198206121816



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号:
No. of Certificate

110101410233

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2015 /y 07 /m 13 /d



年 /y 月 /m 日 /d

本证书为持证人执行注册会计师法定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China