

关于上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2021-2024 年度重要前期差错更正的鉴证报告

目 录

页次

一、关于上海至纯洁净系统科技股份有限公司 2021-2024 年度重要前期 差错更正的鉴证报告	1-2
二、关于上海至纯洁净系统科技股份有限公司 2021-2024 年度重要前期 差错更正情况的说明	3-8

关于上海至纯洁净系统科技股份有限公司 2021-2024 年度重要前期差错更正的鉴证报告

中汇会鉴[2026]8602号

上海至纯洁净系统科技股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的上海至纯洁净系统科技股份有限公司(以下简称至纯科技公司)管理层编制的《关于上海至纯洁净系统科技股份有限公司2021-2024年度重要前期差错更正情况的说明》(以下简称重要前期差错更正情况的说明)。

一、对报告使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供至纯科技公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

至纯科技公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《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)》的规定编制重要前期差错更正情况的说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对至纯科技公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作,以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的程序。我们相信,我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为,至纯科技公司管理层编制的重要前期差错更正情况的说明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》和《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)》的规定,公允反映了至纯科技公司2021-2024年度重要前期差错更正情况。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:

中国·杭州

中国注册会计师:

报告日期: 2026年04月28日

关于上海至纯洁净系统科技股份有限公司 2021-2024年度重要前期差错更正情况的说明

上海至纯洁净系统科技股份有限公司(以下简称本公司)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》和《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)》的相关规定,对本公司2021-2024年度发生的重要前期差错更正事项说明如下:

一、重要前期差错更正的性质及原因

公司对以前年度进行财务自查,并与年审会计师进行充分沟通,发现对《企业会计准则》部分理解存在偏差,为更加真实、准确、完整反映公司的财务状况和经营成果,公司对涉及的前期会计差错事项进行追溯调整,调整涉及2021年度、2022年度、2023年度和2024年度的合并财务报表,这些会计差错包括:

1、关于金融负债科目的分类调整

公司控股子公司至微半导体(上海)有限公司(以下简称“至微半导体”)于2021年12月进行增资扩股引入大基金等战略投资者,公司初衷为引入战略投资人以实现产业协同。

在合并财务报表时,前期会计处理将上述投资人作为该控股子公司少数股东。然而,原协议约定在满足退出条件时,投资人有权要求上市公司的实际控制人、上市公司或至微半导体履行回购义务。经公司董事会及管理层审慎对照《企业会计准则第37号——金融工具列报》等相关规定进行重新评估,并与年审会计师充分沟通后,认为协议约定的回购退出义务包含上市公司自身,且公司无法无条件避免以现金回购自身权益工具的合同义务,前期对相关会计准则的理解和处理存在一定偏差,在合并财务报表时,上述投资人的投资款应当确认为金融负债。基于谨慎性考虑以及为了更严谨地执行金融工具准则,公司对上述会计核算方法进行调整。

若后续外部投资人与各方协商一致,由公司实际控制人或其指定主体回购其持有的全部或部分股权,则上市公司及至微半导体回购义务消除,回购完成后,对应的金融负债将转为少数股东权益。

2、关于投资性房地产科目的分类调整

公司以前年度对《企业会计准则第3号——投资性房地产》的执行理解存在偏差,将不能单独计量和出售的已出租的松江办公楼错误分类至投资性房地产进行会计核算和列报,并采用公允价值模式进行后续计量。根据该准则中“投资性房地产应当能够单独计量和出售”的规定,

现对无法单独计量和出售的出租建筑物及土地使用权会计处理进行调整，从投资性房地产分别调整至固定资产和无形资产，以规范会计核算与报表列示。

3、关于应收账款与合同负债科目列报调整

公司与部分客户存在多项目并行执行的业务特点，由于公司对于会计准则的理解存在偏差，将应收账款和合同负债按照同一个客户进行管理及列报。基于谨慎性考虑以及为了更严谨的执行企业会计准则，公司改成按合同为单位进行管理及列报。

二、对财务状况和经营成果的影响

上述重要前期会计差错更正事项对公司比较财务报表项目及金额的影响如下：

(一) 上述重要前期差错更正事项对2021-2024年度合并财务报表项目的累积影响

1. 合并资产负债表

(1) 2021年12月31日

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资性房地产	423,443,021.42	-423,443,021.42	-
固定资产	974,921,386.59	360,165,771.36	1,335,087,157.95
无形资产	173,497,677.03	22,380,280.21	195,877,957.24
递延所得税负债	25,585,361.26	-10,193,447.55	15,391,913.71
其他非流动负债		632,508,493.15	632,508,493.15
资本公积	3,013,568,142.77	-435,323,863.67	2,578,244,279.10
未分配利润	672,626,403.42	-31,212,015.45	641,414,387.97
归属于母公司所有者权益	4,066,221,927.32	-466,535,879.12	3,599,686,048.20
少数股东权益	224,228,808.66	-196,676,136.33	27,552,672.33

(2) 2022年12月31日

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资性房地产	445,093,909.12	-445,093,909.12	-
固定资产	1,587,904,448.63	354,920,279.56	1,942,824,728.19
无形资产	312,901,247.20	20,902,124.56	333,803,371.76
递延所得税负债	66,474,164.06	-11,012,155.46	55,462,008.60
其他非流动负债		683,057,095.89	683,057,095.89

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资本公积	3,101,484,963.10	-434,934,594.72	2,666,550,368.38
其他综合收益	82,815,968.91	-283,429.66	82,532,539.25
未分配利润	948,252,062.03	-111,058,005.82	837,194,056.21
归属于母公司所有者权益	4,460,129,305.92	-546,276,030.20	3,913,853,275.72
少数股东权益	249,126,995.77	-195,040,415.23	54,086,580.54

(3) 2023年12月31日

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	2,418,694,524.96	87,819,448.06	2,506,513,973.02
投资性房地产	445,093,909.12	-445,093,909.12	
固定资产	1,678,932,661.87	331,298,731.70	2,010,231,393.57
无形资产	366,577,708.19	19,423,968.92	386,001,677.11
递延所得税资产	130,745,674.20	4,072,538.52	134,818,212.72
合同负债	459,011,960.97	114,969,704.84	573,981,665.81
递延所得税负债	90,144,708.39	-11,012,155.46	79,132,552.93
其他非流动负债		733,617,095.89	733,617,095.89
资本公积	3,075,862,981.51	-432,190,909.72	2,643,672,071.79
未分配利润	1,315,539,728.00	-257,899,907.17	1,057,639,820.83
归属于母公司所有者权益	4,890,348,560.80	-690,859,123.89	4,199,489,436.91
少数股东权益	176,078,822.67	-149,194,743.31	26,884,079.36

(4) 2024年12月31日

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	2,834,240,451.41	209,782,861.24	3,044,023,312.65
投资性房地产	442,199,004.62	-442,199,004.62	
固定资产	2,692,988,302.64	307,677,183.85	3,000,665,486.49
无形资产	493,943,167.32	17,945,813.26	511,888,980.58
递延所得税资产	147,978,187.16	8,242,808.47	156,220,995.63
合同负债	326,911,890.78	264,734,917.70	591,646,808.48

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税负债	94,953,585.29	-10,288,429.34	84,665,155.95
其他非流动负债		784,177,095.89	784,177,095.89
资本公积	3,063,504,422.08	-432,247,517.02	2,631,256,905.06
其他综合收益	144,001,453.48	-1,750,737.48	142,250,716.00
未分配利润	1,230,966,244.46	-417,225,138.59	813,741,105.87
归属于母公司所有者权益	4,830,981,596.73	-851,223,393.10	3,979,758,203.63
少数股东权益	95,954,945.54	-85,950,528.95	10,004,416.59

2. 合并利润表

(1) 2021年度

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
管理费用	199,387,388.43	123,179.64	199,510,568.07
财务费用	78,544,855.75	508,493.15	79,053,348.90
公允价值变动收益	64,601,591.31	-40,773,790.21	23,827,801.10
利润总额	374,666,619.73	-41,405,463.00	333,261,156.73
所得税	90,418,087.85	-10,193,447.55	80,224,640.30
净利润	284,248,531.88	-31,212,015.45	253,036,516.43
归属于母公司所有者的净利润	281,764,365.40	-31,212,015.45	250,552,349.95
少数股东损益	2,484,166.48	-	2,484,166.48

(2) 2022年度

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
管理费用	309,646,325.95	25,099,703.50	334,746,029.45
财务费用	84,832,879.11	50,548,602.74	135,381,481.85
公允价值变动收益	28,279,199.26	3,274,831.65	31,554,030.91
利润总额	293,002,678.19	-78,923,137.89	214,079,540.30
所得税	12,701,614.86	-818,707.91	11,882,906.95
净利润	280,301,063.33	-78,104,429.98	202,196,633.35
归属于母公司所有者的净利润	282,441,993.73	-79,845,990.37	202,596,003.36
少数股东损益	-2,140,930.40	1,741,560.39	-399,370.01

(3) 2023年度

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
管理费用	337,985,491.13	25,099,703.50	363,085,194.63
财务费用	185,112,515.10	50,560,000.00	235,672,515.10
信用减值损失	97,271,206.76	27,150,256.78	124,421,463.54
利润总额	411,043,535.50	-102,809,960.28	308,233,575.22
所得税	83,069,963.56	-4,072,538.52	78,997,425.04
净利润	327,973,571.94	-98,737,421.76	229,236,150.18
归属于母公司所有者的净利润	377,277,343.39	-146,841,901.35	230,435,442.04
少数股东损益	-49,303,771.45	48,104,479.59	-1,199,291.86

(4) 2024年度

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
管理费用	383,490,851.20	25,099,703.50	408,590,554.70
财务费用	213,430,520.92	50,560,000.00	263,990,520.92
信用减值损失	196,268,597.54	27,801,799.68	224,070,397.22
公允价值变动收益	29,946,199.63	-2,894,904.50	27,051,295.13
所得税	30,406,214.00	-3,446,543.83	26,959,670.17
净利润	-56,323,200.58	-97,120,054.85	-153,443,255.43
归属于母公司所有者的净利润	23,597,485.84	-159,325,231.41	-135,727,745.57
少数股东损益	-79,920,686.42	62,205,176.56	-17,715,509.86

3. 合并现金流量表

(1) 2021年度

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
吸收投资收到的现金	628,000,000.00	-628,000,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	628,000,000.00	628,000,000.00

(2) 2022年度

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
吸收投资收到的现金	4,000,000.00	-4,000,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	4,000,000.00	4,000,000.00

(三) 上述重要前期差错更正事项对业绩承诺的影响

本公司不存在业绩承诺的事项。

三、与前任会计师事务所的沟通情况

本公司已将上述重要前期差错更正事项函告前任会计师事务所众华会计师事务所(特殊普通合伙)及相关注册会计师。



上海至纯净系统科技股份有限公司

2026年4月28日



统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

营业执照

(副本)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 贰仟壹佰柒拾万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月19日

执行事务合伙人 余强, 高峰

主要经营场所 浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（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）

登记机关

仅供中汇会鉴[2026]8602号报告使用



2026年02月12日



会计师事务所 执业证书

名称：

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

主任会计师：高峰

经营场所：

杭州市上城区新业路8号华联时代
大厦A幢601室

组织形式：

执业证书编号：特殊普通合伙

批准执业文号：33000014

批准执业日期：浙财会〔2013〕54号

1999年12月28日设立，2013年12月4日转制

证书序号：0019879

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：



2024年12月3日

中华人民共和国财政部制

仅供中汇会鉴[2026]8602号报告使用



姓名 吴晓辉
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1971-12-01
 Date of birth
 工作单位 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 310108197112012813
 Identity card No.



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.



吴晓辉

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 许育荪

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1976-08-17

Date of birth

工作单位 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

Working unit

身份证号码 310109197608174816

Identity card No.



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.



许育荪(310000122228)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

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.



许育荪

年
/y

月
/m

日
/d