

# 上海至纯洁净系统科技股份有限公司董事会

## 关于前期会计差错更正的说明

### 一、前期会计差错更正的概述

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更正并追溯调整。

#### 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国家集成电路产业投资基金二期股份有限公司等战略投资者，公司初衷为引入战略股东以实现产业协同。

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。

经审慎评估，公司对 2021 年度至 2024 年度已经披露的财务报表进行追溯调整，以更加公允地反映公司的财务状况。

2026 年 4 月 28 日，公司召开第五届董事会第十七次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，同意按照《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、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》和《上海证券交易所股票上市规则》等相关规定，对前期会计差错更正。本次更正涉及追溯调整。

## 二、前期会计差错更正对公司的影响

本次更正导致公司 2023 年和 2024 年年度财务报表出现盈亏性质的改变，不会对其他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。

根据企业会计准则规定，公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正，上述差错更正事项对合并财务报表影响如下：

### （一）对合并资产负债表的影响

#### 1、2021 年 12 月 31 日

单位：元			
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

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
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

单位：元

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
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

单位：元

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

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	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

单位：元

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
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

#### (二) 对合并利润表的影响

##### 1、2021年度

单位：元

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

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
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

单位：元

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

单位：元

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

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
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

单位：元

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

### (三) 对合并现金流量表的影响

#### 1、2021 年度

单位：元

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

单位：元

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

除上述更正内容外，公司《2021 年年度报告》《2022 年年度报告》《2023

年年度报告》《2024 年年度报告》的其他内容不变。

### 三、会计师事务所对会计差错更正事项的专项说明

公司聘请中汇会计师事务所就上述会计差错更正事项出具了《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》，中汇会计师事务所认为：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 2024 年度重要前期差错更正情况。

### 四、董事会意见

公司本次前期会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》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》等相关文件的规定，更正后的财务信息及财务报表能够更加客观、准确、真实地反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司股东尤其是中小股东利益的情形。因此，董事会同意公司本次会计差错更正事项。

特此说明。

上海至纯洁净系统科技股份有限公司董事会

2026 年 4 月 30 日