

立信会计师事务所（特殊普通合伙）
关于广东紫晶信息存储技术股份有限公司
2020 年度审计报告涉及保留意见事项的
问询函回复

立信会计师事务所（特殊普通合伙）
关于广东紫晶信息存储技术股份有限公司 2020 年度
审计报告涉及保留意见事项的问询函回复

信会师函字【2021】第 ZB090 号

上海证券交易所科创板公司监管部：

贵部于 2021 年 4 月 29 日出具的《关于广东紫晶信息存储技术股份有限公司 2020 年度审计报告涉及保留意见事项的问询函》（上证科创公函【2021】0024 号，以下简称“问询函”）已收悉。立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“本所”、“我们”）作为广东紫晶信息存储技术股份有限公司（以下简称“紫晶存储”、“公司”）2020 年度财务报告审计机构，对问询函中要求年审会计师回复的事项说明如下：

问题 4、年报显示，公司财务报表被年审会计师出具保留意见，原因包括会计师无法就部分预付款项、委托研发费用及营业成本的商业实质获取充分、适当的审计证据，无法就部分预付设备款的商业实质获取充分、适当的审计证据，无法对应收账款的可收回性及坏账准备的充分性获取充分、适当的审计证据。

请年审会计师：（1）详细说明对保留意见事项采取的审计程序、已获得的审计证据，包括走访、函证的往来方、金额、比例，未能获取的审计证据、未采取或无法采取替代程序的原因及合理性；（2）说明审计范围受到限制影响财务报表的科目和金额，并进一步分析对报告期数据和对应数据可比性产生的影响。

会计师回复：

一、针对保留意见涉及事项采取的审计程序、获取的审计证据，包括走访、函证的往来方、金额、比例，未能获取的审计证据、未采取或无法采取替代程序的原因及合理性

（一）针对保留意见涉及事项一预付技术开发费及预付设备款，我们在执行年审期间主要执行了以下程序：

- 1、获取紫晶存储与预付技术开发费、预付设备款相关的明细清单；
- 2、对相关人员执行访谈程序，了解上述业务发生背景和进展情况等；
- 3、获取并复核紫晶存储与上述供应商签署的相关合同或协议、付款凭证、期后解除协议及退款凭证；
- 4、通过公开信息查询供应商的基本情况及核查紫晶存储与上述供应商是否存在关联关系；
- 5、对主要供应商进行实地走访了解相关信息；并对主要供应商实施了函证程序。

通过执行上述主要程序后，我们无法就上述预付款项、委托研发费用及营业成本的商业实质获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对相关财务报表金额及披露作出调整。

（二）针对保留意见涉及事项二应收账款的可收回性，我们在执行年审期间主要执行了以下程序：

- 1、了解、评估与应收账款管理及确定应收账款坏账准备相关的内部控制的设计及执行情况；
- 2、通过抽样的方式查看紫晶存储的相关销售合同、货运凭证、验收单据等相关文件核对交易金额；
- 3、通过抽样的方式对应收账款实施函证程序，对于未回复的函证，我们将通过相关替代测试的方式以及查看期后回款情况核对期末余额；
- 4、通过抽样的方式对主要应收账款欠款方实施实地走访程序；
- 5、结合信用风险特征、账龄分析等，评价、测试紫晶存储对应收账款计提坏账准备的准确性。

因紫晶存储未提供充分资料和信息，在执行上述主要程序后，我们无法对应收账款的可收回性及坏账准备的充分性获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对相关财务报表金额及披露作出调整。

二、说明审计范围受到限制影响财务报表的科目和金额，并进一步分析对报告期数据和对应数据可比性产生的影响

1、预付技术开发费及预付设备款

通过执行上述主要审计程序及获取的审计证据，我们无法判断上述事项对公司2020年度财务报表产生的具体影响，该事项对2019年度数据无影响。

2、应收账款的可收回性

通过执行上述审计程序及获取的审计证据，我们无法判断上述事项对公司2020年度财务报表及对应数据可比性产生的具体影响。

三、出具保留意见的依据的充分恰当性

根据《中国注册会计师审计准则第1502号——在审计报告中发表非无保留意见》第八条“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或累计起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。”

上述保留意见涉及事项对公司2020年度财务报表不具有审计准则所述的广泛性影响，原因如下：

通过执行上述程序我们认为保留意见仅影响部分预付款项、委托研发费用及营业成本的商业实质，以及逾期应收账款的可收回性及相关坏账准备的充分性，我们认为该事项对财务报表影响重大，但不具有广泛性。

紫晶存储在接到贵部问询函后，根据要求协调相关各方对有关事项进行了核查，但该项核查并不影响我们已发表的审计意见。



中国·上海

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2021年5月18日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202102190010

扫描二维码或
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、监
管信息。



名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至 不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



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;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;信息系统集成内的技术服务;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】

仅供出报告使用, 其它无效

登记机关



2021年02月19日

证书序号:0001247



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》。

会计师事务所 执业证书



名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)

仅供出报告使用, 其他无效

发证机关:



二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000396

仅供出报告使用, 其他无效

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部
立信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。
立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇一一年七月

证书有效期至: 二〇一二年七月十日

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: 130000170979
No. of Certificate
注册注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
上海市注册会计师协会
Date of Issue: 2011年5月20日
Date of Issue: 2011年5月20日

2011年4月30日



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: 冯彬阳
证书编号: 130000170979

2011年4月30日

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.

2011年4月30日



姓名: 冯彬阳
Full name: 冯彬阳
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1972-02-01
Date of Birth: 1972-02-01
工作单位: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)
Working unit: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)
身份证号: 132425720201217
Identity card No.: 132425720201217



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
2011年8月15日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

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
2011年8月15日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年8月15日



姓名 郭晓清
 Full name 郭晓清
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1988-01-26
 Date of birth 1988-01-26
 工作单位 立信会计师事务所(特殊普通
 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通
 合伙)北京分所
 身份证号码 230123198801263287
 Identity card No. 230123198801263287



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：郭晓清
 证书编号：310000060440

年 月 日

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 月 日

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：310000060440
 No. of certificate
 批准注册协会：北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期：2014年 01月 24日
 Date of issuance

年 月 日