

关于对广东紫晶信息存储技术股份
有限公司2020年度财务报表出具保
留意见审计报告的专项说明

立信
(特)
文



防 伪 编 码: 31000006202196844E

被审计单位名称: 广东紫晶信息存储技术股份有限公司

报 告 文 号: 信会师报字[2021]第ZB11324号

签字注册会计师: 肖常和

注 师 编 号: 130000170979

签字注册会计师: 郭晓清

注 师 编 号: 310000060440

事 务 所 名 称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

事 务 所 电 话: 021-23280000

事 务 所 地 址: 南京东路61号4楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

关于对广东紫晶信息存储技术股份有限公司 2020 年度财务报表出具保留意见审计报告的 专项说明

信会师报字[2021]第 ZB11324 号

广东紫晶信息存储技术股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了广东紫晶信息存储技术股份有限公司（以下简称“紫晶存储”）2020 年度的财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2020 年度合并及母公司利润表、合并及母公司所有者权益变动表、合并及母公司现金流量表和相关财务报表附注，并于 2021 年 4 月 29 日出具了信会师报字[2021]第 ZB10669 号保留意见审计报告。

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》（2020 年修订）、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》和《上海证券交易所科创板股票上市规则》的相关要求，我们就有关事项说明如下：

一、审计报告中保留意见的内容

如审计报告中“形成保留意见的基础”部分所述：

（一）预付技术开发费及预付设备款

2020 年 12 月 31 日，紫晶存储合并资产负债表的预付款项余额中包括预付技术开发费 7,823.44 万元。2021 年 3 月，紫晶存储与相关技术开发供应商解除原合同并收回了扣息后预付款。这些供应商中有一部分同时为紫晶存储提供委托研发服务，涉及委托研发费用 1,820.77 万元和营业成本 262.12 万元。因紫晶存储未提供有关上述预付款项及委托研发交易商业理由的充分资料和信息，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。

2020 年 12 月 31 日，紫晶存储合并资产负债表的其他非流动资产余额中包括预付 100G 光盘产线等设备款 4,207.19 万元。因紫晶存

储未提供有关设备付款进度的合理解释和相关信息，我们无法就上述预付设备款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）应收账款的可收回性

如财务报表附注五、（四）所述，2020年12月31日，紫晶存储合并资产负债表的应收账款账面余额为68,427.68万元，坏账准备余额为6,485.98万元。其中账龄一年以上的应收账款余额为28,323.19万元，大部分已逾期，相关坏账准备余额为4,480.75万元。因紫晶存储未提供充分资料和信息，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、发表保留意见的理由和依据

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》第八条的规定，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汇总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。

紫晶存储未提供有关上述预付款项7,823.44万元及委托研发交易1,820.77万元商业理由的充分资料和信息，也未能协调上述相关供应商提供在取得紫晶存储预付银行承兑汇票之日起至退回预付款项期间的有关资金收付情况的文件和相关银行单据，因此，我们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。此外紫晶存储未提供逾期应收账款的可收回性及相关坏账准备计提充分性的充分资料和信息，包括但不限于与所有逾期客户签署的明确还款安排、客户欠款偿还履约能力或能够提供足额抵押物的相关证据，因此，我们无法对逾期应收账款的可收回性及相关坏账准备的充分性获取充分、适当的审计证据。

上述保留意见涉及事项对贵公司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：

如审计报告中“形成保留意见的基础”部分所述，上述保留意见事项仅影响部分预付款项、委托研发费用及营业成本，以及逾期应收账款的可收回性及相关坏账准备的充分性，我们认为上述事项对财务报表影响重大，但不具有广泛性，因此对公司2020年度财务报表发表了保留意见。

三、保留意见涉及事项对报告期内紫晶存储财务状况、经营成果和现金流量可能的影响

由于未能就保留意见涉及事项获取充分、适当的审计证据，我们无法确定相关事项可能对紫晶存储 2020 年 12 月 31 日的财务状况、2020 年度经营成果和现金流量的具体影响金额。

四、合并财务报表整体的重要性

由于紫晶存储是上市公司，营收规模较大，因此我们选取合并利润总额的 5% 作为合并财务报表整体的重要性水平。经计算，2020 年度紫晶存储财务报表整体重要性水平为 562 万元。

上述基准及百分比比较上年度未发生变化。

五、使用限制

本专项说明仅供贵公司为披露 2020 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

二〇二一年七月二十八日





营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202107140026

(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、许可、
备案、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 宋建弟, 杨志国

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业财务报告,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关审计报告;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;信息系统开发、集成、应用、维护;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】

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



仅供出报告使用,其他无效



登记机关

2021年07月14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



仅供出报告使用，其他无效

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000006

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)



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



注册编号: 130000170979
 No. of certificate
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2011年5月26日
 Date of issue: 2011年5月26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: 肖常和
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1972.02.01
Date of birth
工作单位: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码: 132425720201217
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.



姓名: 肖常和
证书编号: 130000170979

年 月 日



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

转出注册会计师
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



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

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

转出注册会计师
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入注册会计师
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日



姓名 郭晓清
 Full name 郭晓清
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1986-01-26
 Date of birth 1986-01-26
 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
 身份证号码 230123198601263287
 Identity card No. 230123198601263287



姓名：郭晓清
 证书编号：310000060440



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.

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 26日
 Date of issuance