

广东紫晶信息存储技术股份有限公司

董事会对非标准审计意见涉及事项的专项说明

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）作为广东紫晶信息存储技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）2021年度财务报告及内部控制审计机构，对公司2021年度出具了无法表示意见的财务报表审计报告及否定意见的内部控制审计报告。根据《上海证券交易所科创板股票上市规则》《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》等相关规定，公司董事会对上述非标准审计意见审计报告中所涉及的事项专项说明如下：

一、关于2021年度财务报表审计报告无法表示意见的内容

（一）无法评价因违规担保对财务报表的影响

紫晶存储2022年4月8日披露的《关于对广东紫晶信息存储技术股份有限公司及有关责任人予以纪律处分的决定》中描述：“2022年3月14日，公司披露自查涉及违规担保事项的公告称，截至2022年3月10日，公司及子公司广州紫晶存储科技有限公司（以下简称广州紫晶）、梅州晶铠科技有限公司（以下简称梅州晶铠）存在定期存单违规质押担保，合计金额37,300万元，共为14家第三方累计提供16笔担保。2021年3月至4月共发生4笔，合计金额23,250万元，占公司2019年经审计净资产的25.89%；2021年10月至2022年3月共发生12笔，合计金额14,050万元，占公司2020年经审计净资产的7.59%。其中，2021年3月5日，广州紫晶向广州银行存单质押10,000万元，占公司2019年经审计净资产的11.14%，质押期限自2021年3月5日至2022年3月5日，为浙江景朝贸易有限公司提供担保；2021年3月25日，梅州晶铠向广州银行存单质押10,000万元，占公司2019年经审计净资产的11.14%，质押期限自2021年3月25日至2022年3月25日，为浙江景朝贸易有限公司提供担保。对于上述对外担保事项，公司均未按规定履行相应的董事会决策程序，也未及时予以披露，迟至2022年3月14日才履行信息披露义务。其中，两笔担保单笔金额超过公司上一年度经审计净资产的10%，已达到股东大会审议标准，但公司也未履行股东大会决策程序”。

我们无法判断截至报告报出日质押担保事项信息的准确性，无法判断违规担保对财务报表的影响程度和影响金额。

（二）对以前年度财务报表进行追溯调整，无法确定期初数是否准确

公司 2020 年度冲减与工业云制造（四川）创新中心、合肥哈工路波机器人科技有限公司、合肥哈工融泰动力科技有限公司、合肥睿达机器人有限公司销售合同对应营业收入 71,847,821.13 元，冲减对应营业成本 25,183,427.50 元。

公司 2020 年度冲减预付技术开发费相关的技术开发供应商对应的预付款项 87,787,400.00 元，冲减对应研发费用 18,207,714.45 元和成本 2,621,238.93 元；冲减苏州纳智天地智能科技有限公司净额款项 31,520,000.00 元。

紫晶存储因上述事项对以前年度的财务报表进行了追溯调整，但我们审计过程中无法获取充分、适当的审计证据证实上述追溯调整的账务处理涉及事项的真实性、准确性和完整性。因此，我们无法判断上述前期会计差错更正对财务报表的影响，无法确定期初数是否准确。

（三）2021 年度大额销售退回，无法判断其对财务报告的影响

紫晶存储本期发生大额销售退回，其中，珠海壁仞集成电路有限公司、深圳深汕特别合作区深慧发展有限公司销售退回冲减收入金额分别为 5,132.74 万元、3,349.28 万元，但相关退货的协议尚未签订，上述存货尚未退回到紫晶存储的仓库，我们无法对退回的存货进行有效盘点，无法判断该批存货的状态以及所有权是否存在争议，也无法判断在退货协议尚未签订、相关存货尚未退回仓库、函证尚未得到回函的情况下，紫晶存储上述账务处理的准确性、合理性及恰当性。

（四）前期保留意见事项的影响本期尚未消除，无法判断其对本期财务报表的影响。

紫晶存储 2020 年度财务报表被前任会计师出具了保留意见。保留意见涉及的事项如下：

1、预付技术开发费及预付设备款。

前任会计师在报告中描述：“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”。

如附注十二、（1）披露，公司已经就上述事项进行了前期差错更正，我们对上述涉及的客户和供应商进行了函证、访谈、分析性复核等程序，但无法获取充分适当的审计证据。我们无法判断 2020 年保留意见涉及事项的影响在本期是否已经消除。

另外，前任会计师在 2020 年报告中认为：“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”。

紫晶存储上述 100G 光盘产线设备大部分已经到货，截止报告报出日，设备尚未完成安装调试，无法在短期内产生效益，我们无法判断 2020 年保留意见涉及事项的影响在本期是否已经消除。

2、应收账款的可收回性

前任会计师认为：“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”。

2021 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 63,737.95 万元，坏账准备余额为 15,923.30 万元。其中账龄一年以上的应收账款余额为 34,754.04 万元，大部分已逾期，并在本期计提了大额的坏账准备。如附注五、（四）中披露，紫晶存储应收账款期末余额中按单项计提坏账准备 11,667.44 万元，计提比例 100%，其中，账龄 1 年以内金额 129.59 万，账龄 1-2 年的金额 6,166.21 万，账龄 2-3 年的金额 3,169.60 万元，账龄 3-4 年的金额 2,202.04 万元。紫晶存储 2021 年将上述原属于按照账龄组合计提坏账的应收账款重分类至按照单项计提坏账准备的组合计提坏账，并按照 100%的比例计提。

我们对 2020 年及 2021 年的重要客户进行了函证、访谈、检查、分析性复核等实质性程序，但我们无法对应收账款的可收回性及坏账准备的准确性、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。故我们无法判断 2020 年保留意见涉及事项的影响在本期是否已经消除。

（五）无法评估或有事项对财务报表的影响

如财务报表附注五、（三十一）所述，紫晶存储存在违规担保诉讼及投资者诉讼事项，我们未能对所述事项应计提预计负债的最佳估计数获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定所述诉讼事项确定应调整的金额，以及上述事项对财务报表可能产生的影响。

二、关于 2021 年度内部控制审计报告否定意见的内容

重大缺陷是内部控制中存在的、可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报表出现重大错报的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合。紫晶存储公司财务报告内部控制存在以下重大缺陷：

2022 年 3 月 14 日，公司披露自查涉及违规担保事项的公告称，截至 2022 年 3 月 10 日，公司及子公司广州紫晶存储科技有限公司、梅州晶铠科技有限公司存在定期存单违规质押担保，合计金额 37,300 万元，共为 14 家第三方累计提供 16 笔担保。2021 年 3 月至 4 月共发生 4 笔，合计金额 23,250 万元；2021 年 10 月至 2022 年 3 月共发生 12 笔，合计金额 14,050 万元。对于上述对外担保事项，公司均未按规定履行相应董事会决策程序，也未及时予以披露，迟至 2022 年 3 月 14 日才履行信息披露义务。其中，两笔担保单笔金额超过上一年度经审计净资产的 10%，已达到股东大会审议标准，但公司也未履行股东大会决策程序。

上述担保未履行上市公司审批程序，公司未能遵守内部控制制度中“三重一大”事项管理办法和《公司对外担保管理制度》，相关规定执行，属于治理层凌驾于内部控制之上的重大缺陷。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，而上述重大缺陷使紫晶存储公司内部控制失去这一功能。

三、相关事项对公司财务报表的影响金额（如确认影响金额不可行，应详细说明不可行的原因）

（一）违规担保事项对财务报表的影响

截至 2022 年 3 月 10 日，公司及子公司广州紫晶梅州晶铠存在定期存单违规

质押担保，合计金额 37,300 万元，共为 14 家第三方累计提供 16 笔担保。其中 2021 年度共发生 8 笔，合计金额 25,150 万元，

上述事项影响 2021 年年度报告计提预计负债金额 125,750,000.00 元；营业外支出 125,750,000.00 元；影响现金流量表中支付的其他与筹资活动有关的现金 251,500,000.00 元。

(二) 对以前年度财务报表进行追溯调整事项对财务报表的影响

公司 2020 年度冲减与工业云制造（四川）创新中心、合肥哈工路波机器人科技有限公司、合肥哈工融泰动力科技有限公司、合肥睿达机器人有限公司销售合同对应营业收入 71,847,821.13 元，冲减对应营业成本 25,183,427.50 元。

公司 2020 年度冲减预付技术开发费相关的技术开发供应商对应的预付款项 87,787,400.00 元，冲减对应研发费用 18,207,714.45 元和成本 2,621,238.93 元；冲减苏州纳智天地智能科技有限公司净额款项 31,520,000.00 元

上述追溯调整 2020 年度增计其他流动资产 60,430,200.00 元，增计存货 25,183,427.67 元，增计递延所得税资产 1,742,606.34 元，增计应交税费 2,558,409.34 元，增计税金及附加，增计信用减值损失 2,069,350.00 元；冲减营业收入 71,847,821.13 元，冲减营业成本 27,804,666.42，冲减应收账款 39,317,650.00 元，冲减预付款项 -78,314,768.84 元，冲减应付账款 10,884,200.00 元，冲减盈余公积 1,859,436.73 元，冲减未分配利润 20,090,957.44 元，冲减研发费用 18,207,714.45 元，冲减所得税费用 2,078,846.00 元，并更正 2021 年度的期初数。

(三) 2021 年度大额销售退回事项对财务报表的主要影响

本期发生大额销售退回，其中，珠海壁仞集成电路有限公司、深圳深汕特别合作区深慧发展有限公司销售退回冲减收入金额分别为 5,132.74 万元、3,349.28 万元，对 2021 年年报的主要影响主要包括：营业收入减少 8,482.02 万元；营业成本减少 5,417.25 万元；营业利润减少 3,064.77 万元，存货增加 5,417.25 万元；应收账款 6,960.92 万元；其他流动负债 2,240.00 万元；信用减值损失 478.94 万元；资产减值损失 18.89 万元；合同资产 377.88 万元。

(四) 前期保留意见事项的影响本期尚未消除对财务报表的影响

(1) 公司于 2020 年与相关供应商签署了技术服务合同或销售合同，合同总金额 8,778.74 万元，公司根据合同约定以银行承兑汇票方式支付了合同全款。

因原筹划项目未能如期实施,经协商,相关供应商与公司签署了解除原合同协议。公司已在 2021 年 3 月 31 日前收到前述供应商扣息后的全部预付款 8,493.79 万元,影响 2020 年年度报告预付款金额 7,823.44 万元。上述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,合计影响 2020 年营业利润金额 2,082.89 万元。2020 年 12 月 31 日,公司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,2021 年 100G 光盘生产线大部已到位,截止报告报出日,设备尚未完成安装调试,无法在短期内产生效益。上述事项不影响 2021 年年度报告报表金额。

(2) 2021 年 12 月 31 日,公司合并资产负债表的应收账款账面余额为 63,737.95 万元,坏账准备余额为 15,923.30 万元。其中账龄一年以上的应收账款余额为 34,754.04 万元,大部分已逾期,并在本期计提了大额的坏账准备。紫晶存储应收账款期末余额中按单项计提坏账准备 11,667.44 万元,计提比例 100%,其中,账龄 1 年以内金额 129.59 万,账龄 1-2 年的金额 6,166.21 万,账龄 2-3 年的金额 3,169.60 万元,账龄 3-4 年的金额 2,202.04 万元。紫晶存储 2021 年将上述原属于按照账龄组合计提坏账的应收账款重分类至按照单项计提坏账准备的组合计提坏账,并按照 100%的比例计提。100%单项计提增加 2021 年坏帐计提准备 8,855.48 万元。

(五) 或有事项对财务报表的影响

2022 年 3 月 15 日,公司董办邮箱收到投资者林祥波起诉状及应诉通知书。林祥波诉称,其为二级市场投资者,基于对公司的信任买入股票。其向上海金融法院起诉要求公司向其赔偿投资差额损失 7632 元和投资差额损失部分的佣金 7.63 元和印花税 7.63 元,共计 7647.26 元。上述事项影响 2021 年年度报告计提预计负债金额 507,647.26 元,营业外支出 507,647.26 元。

四、董事会对无法表示意见涉及事项的意见

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)依据相关情况对公司 2021 年度出具了无法表示意见的 2021 年度财务报表审计报告及否定意见的内部控制审计报告,涉及事项充分揭示了公司存在的风险。对于年审机构出具的审计报告意见类型,公司董事会尊重其独立判断,并高度重视上述意见涉及事项对公司产生的或有影

响，同时提请广大投资者注意投资风险。公司也将通过积极采取有力措施积极整改，妥善解决相关事项，加强公司经营管理，进一步强化有关内控制度的执行，提高公司的持续经营能力。

五、消除该事项及其影响的具体措施、预期消除影响的可能性及时间

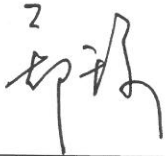
（一）消除违规担保事项的事项：公司积极与银行沟通尽快解除违规担保协议，并采取以法律措施维护上市公司权益，同时督促公司相关责任人尽快筹措资金先行垫付公司的损失资金。相关消除违规担保事项通过有效措施预计 2022 年第三季度前完成。

（二）消除对以前年度财务报表进行追溯调整事项对 2021 年报表的影响和前期保留意见事项：公司已经完成对 2020 年年报追溯调整工作，公司将积极配合监管机构立案调查工作，查清事实，并进行积极整改。预付技术开发费相关款项已于 2021 年 3-4 月份期间收回；100G 光盘生产设备大部份已到位，截止报告日未完成安装调试，主要原因是 100G 设备二次配工程尚未完成，二次配工程完成后则开始进行安装并调试。目前 100G 已投入生产的设备良率在采用第二次技术改造方案后，良率获得了较好的提升，因此本次到货的 100G 设备亦将按照第二次技术改造方案完成。应收账款方面，公司于 2021 年年报考虑到整体外部经济环境和下游客户情况，公司基于谨慎性考虑，对一些由于账龄长、回款延迟或未按合同约定回款客户的应收账款按照 100% 单项计提增加信用减值准备 8,855.48 万元，进一步导致当期的净利润减少，以上大额计提坏账系公司出于谨慎性原则作出，不代表相关应收款项无法收回，公司仍将积极催收相关款项。预计完成时间为 2022 年 12 月 30 日前。

（三）消除 2021 年度大额销售退回事项：目前与退货的客户已达成退货意向，相关合同解除协议正在陆续签署中，并在签署完成后预计 2022 年 6 月 30 日前完成退货手续，并将货物交付给公司指定存放地点，提供完整运输环节证据及相关物流信息，并请会计师进行相关盘点，解决存货的所属权问题。公司将完善和改进内部控制，在销售管理、财务管理等改进流程和制度，并落实执行到位。

（四）其他事项：对于投资者诉讼事项，公司将依法积极应诉，继续维持公司生产经营稳定，同时根据诉讼进展情况依法维护投资者利益，公司将密切关注上述诉讼进展情况并及时履行信息披露义务。（以下无正文）

(本页无正文, 为《广东紫晶信息存储技术股份有限公司董事会对非标准
审计意见涉及事项的专项说明》签署页)



郑穆



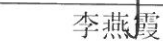
罗铁威



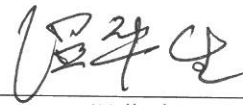
钟国裕



谢志坚



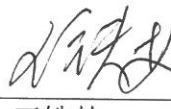
李燕霞



温华生



王煌



王铁林



潘龙法

广东紫晶信息存储技术股份有限公司

董事会

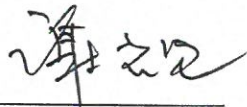
2022年4月29日

(本页无正文，为《广东紫晶信息存储技术股份有限公司董事会对非标准
审计意见涉及事项的专项说明》签署页)

郑穆

罗铁威

钟国裕



谢志坚

李燕霞

温华生

王焯

王铁林

潘龙法

广东紫晶信息存储技术股份有限公司

董事会

2022年04月29日

