

关于对广东紫晶信息存储技术股份有限公司
2021 年度财务报表出具无法表示意见
审计报告的专项说明

中喜专审 2022Z00415 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net



目 录

| 内容 | 页次 |
|--|-----|
| 一、关于对广东紫晶信息存储技术股份有限公司 2021 年度财务报表出具无法表示意见审计报告的专项说明 | 1-5 |
| 二、会计师事务所营业执照及资质证书 | |



关于对广东紫晶信息存储技术股份有限公司
2021 年度财务报表出具无法表示意见
审计报告的专项说明

中喜专审 2022Z00415 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“紫晶存储公司”或“公司”）2021 年度财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表和财务报表附注，并于 2022 年 4 月 27 日出具了中喜财审 2022S00895 号无法表示意见的审计报告。

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—非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》及《上海证券交易所股票上市规则》的相关要求，我们对出具紫晶存储公司无法表示意见相关事项说明如下：

一、审计报告中无法表示意见的内容

（一）无法判断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



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXICPA_s (SPECIALGENERALPARTNERSHIP)

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”。

我们无法获取充分的审计证据判断截至报告报出日质押担保事项信息的准确性和完整性，无法判断违规担保对财务报表的影响金额。

(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

如财务附注十二、1 中披露公司 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涉及的财务报表期初数是否正确。

(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，判断紫晶存储上述账务处理的准确性、合理性及恰当性。

(四) 无法判断前期保留意见事项的影响在本期是否消除，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，但我们仍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。同时，我们也无法判断 2020 年保留意见涉及事项的影响在本期是否已经消除。

（五）无法评价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应调整的金额。

二、出具无法表示意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号一在审计报告中发表非无保留意见》第十条规定“如果无法获取充分、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且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见”，我们认为上述事项或情况，致使我们无法实施进一步审计程序收集充分、适当的审计证据，且该等事项或情况对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，故我们出具了无法表示意见的审计报告。

三、无法表示意见涉及事项对报告期财务状况、经营成果和现金流量的影响

对于无法表示意见涉及事项，如前述“一、审计报告中无法表示意见的内容”所述，我们无法收集充分、适当的审计证据，无法判断其对紫晶存储公司 2021 年度财务报表的影响。

四、涉及的事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范的规定



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXICPA_s (SPECIALGENERALPARTNERSHIP)

对于无法表示意见涉及事项，我们无法判断其是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定。

五、使用目的

本专项说明仅供紫晶存储公司 2021 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)



陈昱池

中国注册会计师：



李领军

中国·北京

二〇二二年四月二十九日



营业执照

(副本) (10-1)

统一社会信用代码

9111010108553078XF



名称 中喜会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张增刚

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，出具验资情况报告；清算、评估、投资项目管理；法律、法规、规章规定并许可的其他会计、审计、税务、财务咨询、会计培训、代理记账、企业合并、财务决策审计、资产评估、内部控制、法律、法规、规章规定并许可的其他项目，经国家有关部门批准，从事国家和本地区法律、法规、规章规定并许可的其他经营活动；不得从事国家和本地区法律、法规、规章规定并许可的其他经营活动；不得从事国家和本地区法律、法规、规章规定并许可的其他经营活动。

成立日期 2013年11月28日

合伙期限 2013年11月28日至 长期

主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室



2022年 02月 18日

登记机关



会计师事务所 执业证书



名称：中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：张增刚

主任会计师：

经营场所：北京市东城区崇文门大街11号11层1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000168

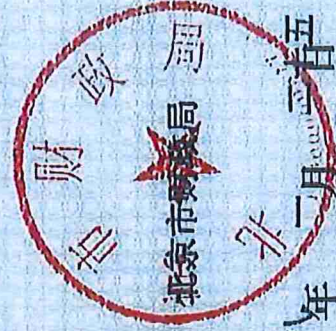
批准执业文号：京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期：2013年11月08日

证书序号：0000058

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：

二〇一八年

中华人民共和国财政部制



姓名 陈昱池
 Full name 男
 性别 男
 Sex
 出生日期 1980-10-13
 Date of birth 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
 Working unit
 身份证号码 440882198010138838
 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.



陈昱池
 110001684784
 深圳市注册会计师协会

证书编号: 110001684784
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 11 月 04 日
 Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d



姓 名 李领军
Full name _____
性 别 男
Sex _____
出生日期 1971-03-10
Date of birth _____
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)河北分所
Working unit _____
身份证号码 130102197103100311
Identity card No. _____



证书编号: 130000012203
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002 年 03 月 04 日
Date of Issuance

年 月 日
y m d