

# 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

立信会计师事务所（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”）2020 年度财务报告的审计机构，对本公司 2020 年度财务报告出具了保留意见的审计报告。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，公司董事会对保留意见审计报告中所涉及的事项专项说明如下：

### 一、审计报告中保留意见的内容

立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具的 2020 年度审计报告，涉及保留意见事项的表述如下：

#### （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 4207.19 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、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）**

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，影响 2020 年年度报告预付款金额 4,207.19 万元。

公司一年以上的应收账款余额为 28,323.19 万元，相关坏账准备余额为 4,480.75 万元，在 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 4 月 28 日上述应收账款期后回款约 9,719.98 万元。

## **三、董事会对保留意见涉及事项的意见**

董事会认为：立信会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况对公司 2020 年度财务报告出具了保留意见的审计报告，保留意见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，并高度重视保留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，妥善解决相关事项，加强公司经营管理，提高公司的持续经营能力。

## **四、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**

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，该事项影响截至报告披露日期已经消除。

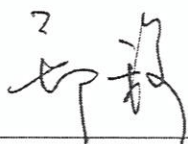
2020 年 12 月 31 日，公司合并资产负债表的其他非流动资产余额中包括预付 100G 光盘产线等设备款 4207.19 万元。上述光盘生产线系供应商收集二手设备并进行改造后进行交付，涉及多个设备的搜集和锁定，因此交付时间较长。公司将和供应商跟踪最新进度，签订补充协议，明确交付时间。该事项消除预计在

2021 年 6 月 30 日前完成。

2020 年末，公司账龄为 1 年以上的应收账款余额为 28,323.19 万元，占当期末应收账款的比例为 41.40%。公司应收账款余额较大，长账龄应收账款占比较高是公司所处企业级光存储市场处于发展期初期的阶段性特征，具体原因为公司主要客户类型为第三方数据中心运营商，这些数据中心客户主要采购公司的设备及其他供应商产品建设绿色数据中心，并通过运营绿色数据中心为政府、企业等最终用户提供服务并收取货款，这样的业务模式导致其现金流较为紧张，无法如期向公司回款。对于这部分长账龄应收账款，公司已按照企业会计准则的要求和较为谨慎的会计估计计提坏账准备 4,480.75 万元，并且在报告期后继续加强催款，在 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 4 月 28 日上述应收账款期后回款约 9,719.98 万元。后续公司将制定更详细的回款计划，并由董事长牵头成立工作小组，继续加强对客户催款工作，并采取法律手段维护上市公司利益，该事项预期在 2021 年 12 月 31 日前进行消除。

（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)



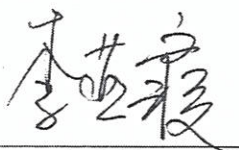
郑穆



罗铁威



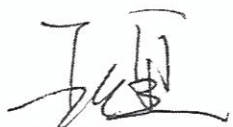
钟国裕



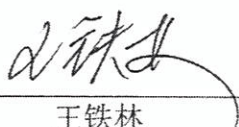
谢志坚

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

2021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

2021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

2021年4月29日

