

**关于对聚芯芯片科技（常州）股份有限公司 2021 年度
财务报表
发表非标准审计意见的专项说明**

和信综字（2022）第 000360 号



和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年六月二十九日



山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 关于对聚芯芯片科技（常州）股份有限公司 2021年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明

报告文号： 和信综字（2022）第000360号

客户名称： 聚芯芯片科技（常州）股份有限公司

报告日期： 2022-06-29

签字注册会计师： 姚宏伟 （CPA：310000032156）
余红刚 （CPA：420303064691）



0105312022062910925821

报告文号：和信综字（2022）第000360号

事务所名称： 和信会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话： 0531-81666228

传真： 0531-81666227

通讯地址： 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层706室

电子邮件： hexinllp@163.com

请报告使用方及时进行防伪标识验证：

1. 可直接通过手机扫描防伪二维码识别；

2. 登录防伪查询网址（<http://www.sdcpacpvfw.cn>），输入防伪编号进行查询。

关于对聚芯芯片科技（常州）股份有限公司 2021 年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明

和信综字（2022）第 000360 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，对聚芯芯片科技（常州）股份有限公司（以下简称“聚芯芯片公司”）2021 年度财务报表进行了审计，并于 2022 年 6 月 29 日出具了无法表示意见审计报告（报告编号：和信审字（2022）第 001052 号）。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）、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》的相关要求，就相关事项说明如下：

一、非标准审计意见的主要内容

如审计报告中“形成无法表示意见的基础”所述：

1、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，聚芯芯片公司截止 2021 年 12 月 31 日累计净亏损 30,208,537.56 元，2021 净利润-8,840,904.89 元。公司净资产为-7,047,809.45 元；流动负债高于流动资产 18,747,487.36 元。这些事项或情况，表明存在可能导致对聚芯芯片公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。截至 2022 年 6 月 29 日，如财务报表附注二、2 所述，聚芯芯片公司就改善持续经营能力拟定了相关措施，但我们未能取得与评估持续经营能



力相关的充分、适当的审计证据，因此我们无法确保聚芯芯片公司基于持续经营假设编制的财务报表是否恰当。

2、存货的认定

聚芯芯片公司 2021 年 12 月 31 日资产负债表中其存货账面价值 1,816,501.57 元，占资产总额的 9.1%，我们无法获取相关的存货清单以及进行盘点程序，我们无法确认该资产存在的真实性和完整性，无法确认本期营业成本结转的准确性。

3、函证事项

我们在对聚芯芯片公司 2021 年度财务报表审计时，公司未能提供完整资料，我们无法对银行存款、预付账款科目实施有效的函证程序，我们也无法实施替代审计程序，无法取得充分、适当的审计证据以对与函证相关的报表项目的真实性、完整性和准确性发表意见。

4、处置子公司对公司财务报表的影响

如附注五、30 投资收益及附注六、1 处置子公司所述，本期处置子公司常州景佑微电子科技有限公司、上海七普微电子科技有限公司共确认投资收益 212,876.71 元，公司未能提供已处置子公司期初至处置日的相关财务资料，我们无法确认该事项对本期财务报表的影响。

5、已处置子公司尚未进行工商变更

公司于 2020 年处置子公司常州常巍电子有限公司，截止报告日尚未完成工商变更，根据公开信息显示，该子公司股东之间存在诉讼纠纷，我们无法确认该事



项对本期财务报表的影响。

三、非标准审计意见涉及事项对聚芯芯片公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响。

由于无法获取充分适当的审计证据，我们无法确定上述无法表示意见涉及事项对聚芯芯片公司 2021 年 12 月 31 日财务状况 2021 年度经营成果和现金流量的影响。

四、非标准审计意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形

由于我们目前无法获取认定上述事项所需的充分适当的审计证据，我们无法判断上述无法表示意见涉及事项的会计处理是否存在明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

五、其他说明

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当造成的后果，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。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

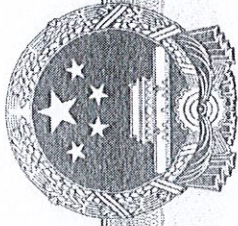
姚会宏
中国注册会计师

余会刚
中国注册会计师

中国注册会计师：

二〇二二年六月二十九日





营业执照

统一社会信用代码
913701000611889323

(副本)
1-1

扫描二维码
用手机
信息
了解更多
行政许可、监
管信息



名称 和信会计师事务所 (特殊普通合伙)

成立日期 2013年 04 月 23 日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年 04 月 23 日 至2033年04 月22 日

执行事务人
王晖

主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层



审查企业财务报表，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，
出具审计报告；
代理记帐、纳税申报、税务咨询、
代理记账、会计项目、审计项目、
财务管理咨询、开展经营业务。
（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）

出具报告使用



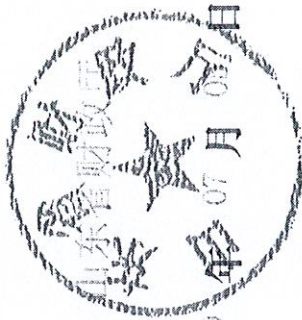
登记机关

2021年 11月 17日

证书序号: 0011555

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:

2019年07月

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 和信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 王晖

主任会计师:

经营场所: 济南市历下区文化东路55

组织形式: 特殊普通合伙

37010001

执业证书编号:

鲁财会协字(2000)03号

批准执业文号:

2000-07-29

批准执业日期:





姓名: 姚宏伟
 Full name: Yao Hongwei
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1975-06-02
 Date of birth: 1975-06-02
 工作单位: 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 Working unit: Shandong Hixin CPAs (Special General Partnership) Shanghai Branch
 身份证号码: 612133197506027519
 Identity card No.: 612133197506027519

同意转让
 Agree the holder to be transferred from
 同意人: 和信会计师事务所
 Stamp of the transferor-institute of CPAs
 2019年12月16日
 转出协会盖章
 Stamp of the transferor-institute of CPAs
 转出日期: 2019年12月16日
 转出协会盖章
 Stamp of the transferor-institute of CPAs
 转出日期: 2019年12月16日

同意转让
 Agree the holder to be transferred from
 同意人: 和信会计师事务所
 Stamp of the transferor-institute of CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transferee-institute of CPAs
 转入日期: 2019年12月16日
 转入协会盖章
 Stamp of the transferee-institute of CPAs
 转入日期: 2019年12月16日

证书编号: 310000032156
 No. of Certificate: 310000032156
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Shanghai Institute of CPAs
 发证日期: 2004年02月02日
 Date of Issuance: 2004/02/02

年度注册
 Annual Renewal Registration
 3701027511899
 有效期: 一年
 Valid for another year after this renewal.

姚宏伟 (310000032156)
 您已通过2018年年检
 上海市注册会计师协会
 2018年04月30日

山东省注册会计师协会
 2021年
 注册会计师
 年检合格专用章



姓名 Full name 金红刚
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1975-02-12
 工作单位 Working unit 和信会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 身份证号码 Identity card No. 42070019750212087X



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.



余红刚(420303064691)
 您已通过2021年年检
 上海市注册会计师协会
 2021年10月30日

年 /y 月 /m 日 /d

年 /y 月 /m 日 /d