

证券代码：400181

证券简称：R紫晶1

主办券商：中山证券

广东紫晶信息存储技术股份有限公司董事会 对2022 年度审计报告非标意见的专项说明（补发）

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

北京亚泰国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“亚泰国际”）对广东紫晶信息存储技术股份有限公司（以下简称“公司”或“紫晶存储”）2022 年度财务报告出具了无法表示意见的审计报告。根据相关规定的要求，公司董事会对审计报告中非标准审计意见及其涉及事项专项说明如下：

一、审计报告中无法表示意见的主要内容

（一）、审计受限

1、函证受限

我们针对紫晶存储公司的具体情况设计并执行了函证程序，由于紫晶存储公司未能提供涉及事项的有效函证地址与联系人、银行预留印鉴丢失、部分单位无法盖章确认等原因，导致银行、往来（含收入、成本）的函证程序无法执行。截至审计报告日，共有 8 份银行函证（含货币资金、应付票据、短期借款、长期借款）、60 份往来（含收入、成本）函证无法发出；已发出函证尚有11份银行函证，189 份往来（含收入、成本）函证、2 份投资（含长期股权投资、其他权益工具投资）未收到回函。我们执行的替代程序仍然不能为发表审计意见提供充分、适当的审计证据，因此我们无法确认上述函证涉及相关报表项目列报的准确性。

2、实物资产盘点受限

我们针对紫晶存储公司实物资产的具体情况设计并执行了盘点及实地勘察程序（含存货、固定资产、在建工程），由于紫晶存储公司生产断断续续，人员流失严重，无法正常经营，我们无法实施实物资产监盘及勘察程序，无法对期末实物资产的数量和状况获取充分、适当的审计证据，因此我们无法确认上述实物资产涉及相关报表项目列报的准确性。

3、细节测试审计程序受限

自 2022 年度起紫晶存储公司生产断断续续，人员流失严重，无法正常经营，造成紫晶存储公司财务报表相关的内部控制未能有效运行，无法有效降低财务报告错报的风险，同时内部控制的重大缺陷致使紫晶存储公司无法提供多项重要财务资料，我们也无法实施有效的细节测试、核查等必要的审计程序以



判断公司财务报表项目是否存在重大错报的风险。截至财务报表批准报出日，我们无法取得充分、适当的审计证据以判断紫晶存储公司财务报表项目是否存在重大错报，亦无法确定是否有必要做出调整或提出调整建议，以及无法确定应调整的金额。

（二）违规担保、诉讼及预计负债事项

如财务报表附注十一、承诺及或有事项注释 2 或有事项和附注十二、资产负债表日后事项注释 1 违规担保、5 未决诉讼所述，截至 2022 年 12 月 31 日，紫晶存储公司存在定期存单违规质押担保，担保余额 12,000.00 万元。涉及诉讼（仲裁）、裁定、资产保全案件数量 55 件，账面已计提预计负债 127,991.76 万元，对上述事项我们虽然实施了检查企业信用报告、诉讼文书、担保材料、管理层访谈等审计程序，但我们仍无法判断紫晶存储公司就上述担保、诉讼事项是否需要计提预计负债或计提的金额，也无法判断紫晶存储公司截至报告报出日担保、诉讼事项信息的准确性和完整性。

（三）重要资产项目减值计提及可收回性

如财务报表附注六、合并财务报表项目注释 3 应收账款、5 其他应收款、6 存货、7 合同资产、8 其他流动资产、9 长期应收款、10 其他权益工具投资、11 固定资产、12 在建工程、13 使用权资产、14 无形资产、17 其他非流动资产所述，截至 2022 年 12 月 31 日，紫晶存储公司对上述资产计提了相应的减值准备，但我们无法获取充分、适当的审计证据确认其期末余额的可收回金额以及相关资产减值计提的合理性。

（四）无法判断前期保留意见和无法表示意见事项对当期财务报表的影响

紫晶存储公司 2020 年度、2021 年度财务报表分别被前任会计师出具了保留意见、无法表示意见的审计报告，我们首次承接紫晶存储公司 2022 年度的财务报表审计，按照《中国注册会计师审计准则第 1331 号——首次审计业务涉及的期初余额》和上市公司财务报告披露的相关规定，应当对紫晶存储公司 2022 年度财务报表期初数实施必要的审计程序，以及审核上年度审计报告保留事项的影响是否消除，但由于紫晶存储公司人员流失严重、无法正常经营，我们无法获取充分、适当的审计证据来判断期初事项对合并财务报表期初数及期末数的影响，2020 年度、2021 年度审计报告保留、无法表示意见事项涉及的影响是否已消除，以及是否需要作出前期差错更正和判断追溯重述的金额。

（五）会计差错更正

如财务报表附注十三、其他重要事项注释 1 前期差错更正所述，本年度公司管理层根据中国证券监督管理委员会《行政处罚及市场禁入事先告知书》

（处罚字[2022]167 号）在按照内部报表内部控制相关政策和程序对公司 2017-2020 年度存在虚假业务及提前确认收入等事项进行了前期会计差错更正和相关的信息披露。我们对会计差错更正执行了相应审计程序，但我们审计过程中仍未能获取充分、适当的审计证据证实追溯调整的账务处理涉及事项的真实性、准确性和完整性，无法判断应当进行追溯重述期初数的前期差错是否已经完整，也无法判断上述情况对财务报表期初数和上期比较数据的影响程度。

（六）持续经营能力

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、财务报表的编制基础注释 2 持续经营所述，紫晶存储公司 2022 年度发生净亏损 166,267.83 万元，归属于母公司的净资产-64,893.26 万元，出现资不抵债的情况。报告期出现流动性困难，面临债务逾期无法偿还以及对外担保承担连带赔偿的资金压力，同时涉及多起诉讼、部分银行账户及资产被冻结，持续经营能力存在重大不确定性。虽然紫晶存储公司已在其本年度财务报告中对其持续经营的不确定性和改

善措施进行了披露，但因前述多项不确定性事项的影响，导致我们无法获取充分、适当的审计证据以判断紫晶存储公司以持续经营假设为基础编制的 2022 年度财务报表是否恰当。

（七）递延所得税资产的转回

如财务报表附注六、合并财务报表项目注释 16 递延所得税资产所述，紫晶存储公司截至 2021 年 12 月 31 日递延所得税资产余额 85,755,562.77 元，2022 年冲回递延所得税资产 85,755,562.77 元。如上述（四）无法判断前期保留意见和无法表示意见事项对当期财务报表的影响、（五）会计差错更正、（六）持续经营能力所述，我们无法判断紫晶存储公司前期保留和无法表示意见对当期财务报表的影响、会计差错更正事项的准确性和完整性以及以持续经营能力假设为基础编制的 2022 年度财务报表是否恰当，故无法确认将递延所得税资产在当期全额冲回的合理性。

（八）关联方关系及其交易披露的完整性

如财务报表附注十、关联方及关联方交易所述，紫晶存储公司未能向我们提供关联方关系和交易方面充分适当的审计证据，我们无法实施满意的审计程序，以获取审计证据对紫晶存储公司关联方关系和交易的识别、认定、披露完整性和准确性等方面发表审计意见。

二、公司董事会对审计报告非标意见的专项说明

审计报告中的无表示意见的主要内容客观反映了公司的实际情况，揭示了公司面临的风险，董事会对该审计报告予以理解和认可。对于亚太国际出具的审计报告意见类型，公司董事会尊重其独立判断，并高度重视审计报告涉及事项对公司产生的影响，将积极采取有效措施尽快消除上述事项影响，维护公司及全体股东的利益。

三、上述事项影响及应对情况。

公司董事会对会计师事务所出具无法表示意见涉及的事项高度重视，现阶段将采取相应的措施，尽可能消除无法表示意见的相关事项及其影响，切实维护广大投资者的利益。

结合公司目前实际情况，对相关已诉未决及应诉将诉等诉讼案件，已聘请专业律师进行相应应诉、上诉或再审申请，同时对涉及金融机构及终审案件，积极与债权人沟通，共同解决问题，尽可能保护公司资产。通过法律手段，保护公司正当权益。

根据目前公司情况，于 2023 年 9 月 26 号选出的新一届董事会及监事会管理团队，公司要求新的管理团队积极采取有效措施，持续完善治理结构、组织架构，在目前条件下努力改善公司经营环境，提高公司经营能力，有效的清偿债



权债务，切实维护公司及全体股东的利益。同时保障现有业务市场情况下，重视国家政策对存储行业的支持和其他市场需求，寻求相关可能发展的机会。

特此说明。

广东紫晶信息存储技术股份有限公司

董事会

2024年3月21日

