

广州佳时达软件股份有限公司  
出具保留意见涉及事项的专项说明

大华核字[2022]009071 号

大华会计师事务所(特殊  
普通合伙)骑缝专用章

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110101482022253019864
报告名称：	广州佳时达软件股份有限公司出具保留意见涉及事项的专项说明
报告文号：	大华核字[2022]009071号
被审（验）单位名称：	广州佳时达软件股份有限公司
会计师事务所名称：	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	专项审计
报告日期：	2022年04月27日
报备日期：	2022年04月27日
签字人员：	吴建初(440100770010)， 李春华(110002400103)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

广州佳时达软件股份有限公司  
出具保留意见涉及事项的专项说明

目 录	页 次
一、 出具保留意见涉及事项的专项说明	1-3

## 出具保留意见涉及事项的专项说明

大华核字[2022] 009071 号

### 广州佳时达软件股份有限公司全体股东：

我所接受委托，业已完成广州佳时达软件股份有限公司（以下简称佳时达公司）2021年度财务报表的审计工作，并于2022年4月26日出具了大华审字[2022] 007529号带与持续经营相关的重大不确定性部分的保留意见审计报告。

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14号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》、《监管规则适用指引——审计类第1号》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定，现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下：

### 一、非标准审计意见内容

1、如财务报表附注六、注释4.2所述，佳时达公司于2021年12月31日对广东爱思维人工智能科技有限公司、广州极盛信息科技开发有限公司、广州长祥电子科技有限公司的预付款项合计510.54万元，占资产总额的18.05%，预付金额均达到相应合同价款的100.00%。

针对前述交易，我们执行了检查购销合同、付款凭证以及函证等审计程序，获取的审计证据存在不一致现象。

基于以上，我们无法就前述交易是否具有商业实质获取充分、适

当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

2、我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注三、（二）所述，佳时达公司 2021 年度发生净亏损 412.98 万元，截至 2021 年 12 月 31 日累计净亏损 837.43 万元；且于 2021 年 12 月 31 日，货币资金期末余额仅 16.51 万元，如财务报表附注六、注释 1 所述，这些事项或情况，表明存在可能导致对佳时达公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

## 二、出具保留意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——非标准审计报告》第十一条：因审计范围受到限制，不能获取充分、适当的审计证据，虽影响重大，但不至于出具无法表示意见的审计报告，注册会计师应当出具保留意见的审计报告。

截至 2021 年 12 月 31 日，佳时达公司对广东爱思维人工智能科技有限公司、广州极盛信息科技开发有限公司、广州长祥电子科技有限公司的预付款项合计 510.54 万元。

我们对上述供应商的往来及交易情况执行了函证程序，回函显示与上段所述预付账款相对应的合同标的（存货）已完成交付，采购交易已经完成，上段所述预付账款实际余额为 0。佳时达公司提供的客户签收单和销售合同显示，该部分存货均已交付给客户，但客户未按照合同约定向佳时达公司支付货款。基于上述情况，我们无法就前述交易是否具有商业实质获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

根据我们的职业判断及获取的审计证据来看，上述事项虽影响重大但不具有广泛性。因此，我们对佳时达公司 2021 年度财务报表出具保留意见审计报告。

### 三、保留意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响程度

我们无法合理估计上述事项对佳时达公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况和 2021 年度的经营成果和现金流量的影响金额。

### 四、保留意见涉及事项是否明显违反会计准则及相关信息披露规范性规定

保留意见涉及事项未明显违反会计准则及相关信息披露规范性规定。

本专项说明是本所根据中国证监会的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



吴建初

中国注册会计师:



李春华

二〇二二年四月二十七日



统一社会信用代码  
91110108590676050Q

# 营业执照

(副本) (7-1)



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、服  
务信息

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 梁春, 杨耀文

经营范围

审查企业会计报表,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、增资、减资、清算等事务,出具审计报告;代理企业纳税申报,税务咨询,税务筹划;办理企业破产清算事宜;法律、法规规定的其他业务;开展经批准和限制类项目的经营活动。

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

**此件仅用于业务报  
告专用,复印无效。**



登记机关

2021年12月01日

国家市场监督管理总局监制

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

证书序号: 0000093

**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:

二〇一七年十一月七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所  
**执业证书**



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日





姓名 吴建初  
Full name \_\_\_\_\_  
性别 男  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1972-04-05  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作单位 大华会计师事务所  
Working unit 特殊普通合伙(广州分所)  
身份证号码 440106197204050033  
Identity card No. \_\_\_\_\_



吴建初(440100770010), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)268号。



440100770010

证书编号: 440100770010  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021年12月11日  
Date of issuance y m d

年 月 日  
y m d

2022年1月11日



姓名 李春华  
 Full name 男  
 性别 男  
 Sex 1981-10-06  
 出生日期 天健会计师事务所(特殊普通  
 Date of birth 合伙)广东分所  
 工作单位 430422811006521  
 Working unit  
 身份证号码  
 Identity card No.



李春华(110002400103), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021) 268号。



110002400103

年 月 日  
 /y /m /d

7



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

天健会计师事务所



Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021年 1 月 5 日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021年 1 月 5 日  
 /y /m /d

证书编号 110002400103  
 No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 04 29 日  
 Date of Issuance /y /m /d

2017年4月换发

4

10