

# 关于对广州佳时达软件股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2023】第 146 号

广州佳时达软件股份有限公司（佳时达）董事会、永拓会计师事务所  
（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

## 1、关于保留意见涉及的事项

你公司 2022 年财务报告被出具了保留意见的审计报告，“形成保留意见的基础”涉及如下事项：佳时达公司于 2022 年 12 月 31 日对广东爱思维人工智能科技有限公司、广州长祥电子科技有限公司、广州汇融达网络有限公司的其他应收款合计 5,277,200.00 元，已计提坏账准备 527,720.00 元，净额 4,749,480.00 元，占资产总额的 18.22%。针对前述余额，年审会计师执行了检查购销合同、付款凭证以及函证等审计程序，年审会计师无法就前述余额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。”根据年报，上述款项为与供应商的购销合同取消，前期支付的预付款项尚未收回，转到其他应收款。

请你公司：

（1）说明与广东爱思维人工智能科技有限公司、广州长祥电子科技有限公司、广州汇融达网络有限公司采购交易背景，相关交易和往来发生的必要性、商业实质；

（2）说明你公司是否采取催收措施，上述其他应收款是否存在

违规财务资助、资金占用的情形；

(3) 说明本年度坏账准备计提情况，坏账准备计提比例确定依据，是否充分、合理。

请年审会计师：

(1) 详细说明审计报告中保留事项的形成过程及原因，保留事项对公司财务状况、经营成果和现金流可能产生的影响；

(2) 说明已经执行的主要审计程序及已经获取的主要审计证据，说明“无法就前述余额是否具有商业实质获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对这些金额进行调整”的具体情形及原因。

## 2、关于其他应收款

报告期末，你公司其他应收款-广州银海港宾馆有限公司余额 140 万元，全额计提了坏账准备。根据年报，2021 年 1 月 14 日，公司与广州银海港宾馆有限公司签订了编号为 JUST-2021-JKHT001 的《借款合同》，由你公司向其借出资金 200 万元，用于经营运作，借款期限最长为 6 个月，自 2021 年 1 月 14 日起开始，借款利率为 7%。同日，公司与广州银海港宾馆有限公司、李为才签订了编号为 JUST2021-JKHTDB001 的《担保合同》，由李为才作为保证人为公司与广州银海港宾馆有限公司签订的《借款合同》提供无限连带责任担保。截至 2022 年 12 月 31 日，公司尚有 140 万元的借款余额尚未收回。

请你公司说明出借资金给广州银海港宾馆有限公司的背景情况

及商业合理性，是否为关联交易，说明全额计提坏账准备的原因及你公司目前采取的催收措施，是否存在关联方资金占用。

请就上述问题做出书面说明，并在7月24日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2023年7月10日