


广州佳时达软件股份有限公司
关于 2022 年年报审查问询的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

广州佳时达软件股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 7 月 10 日收到贵司发出的年报问询函【2023】第 146 号《关于对广州佳时达软件股份有限公司的年报问询函》，公司现就有关问题回复如下：

一、关于保留意见涉及的事项

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。

【回复】

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：

(1) 与广东爱思维人工智能科技有限公司（以下简称“广东爱思维”）的交易

公司根据广州汇融达网络有限公司（以下简称“汇融达”）的采购要求，向广东爱思维采购 DELLR740 系列 9 台服务器后再向其销售。汇融达系 2020 年 4 月开始成为公司的客户（2020 年其向公司采购后，当年已付清全部款项，2020 年

末无应收款项)。2021年7月19日,子公司广州缔辉信息科技有限公司(以下简称“广州缔辉”)与汇融达签署销售合同,根据合同约定交货验收合格之日起180日内结清合同款项,汇融达于2021年8月5日签署到货签收单(含验收合格)。

截止2021年期末,广州缔辉未收到广州汇融达的销售回款,亦未收到广东爱思维开具的销售发票。公司根据谨慎性原则,2021年未确认上述销售收入,并将支付给广东爱思维的款项确认为预付款项。2022年末,上述交易回款事项未取得实际性进展,公司将预付款项转为其他应收款,并按账龄组合计提坏账准备。

(2) 与广州长祥电子科技有限公司(以下简称“广州长祥”)的交易

广州长祥是公司的合作客户广州爱思维人工智能科技有限公司(以下简称“广州爱思维”)服务器采购合同的供应商。2021年8月24日公司与广州爱思维签署销售合同,根据合同约定交货验收合格之日起180日内结清合同款项,广州爱思维于2021年9月15日签署到货签收单(含验收合格)。

截止2021年期末,公司未收到广州爱思维的销售回款,亦未向其开具销售发票。公司根据谨慎性原则,2021年未确认上述销售收入,并将支付给广州长祥的款项确认为预付款项。2022年3月10日合作客户广州爱思维已工商注销,为避免损失,公司与广州爱思维推荐的供应商广州长祥签署三方补充协议,由广州长祥代为支付公司已支付的货款。2022年末,公司将预付款项转为其他应收款,并按账龄组合计提坏账准备。

(3) 与广州汇融达网络有限公司的交易

公司自2020年4月开始与汇融达交易合作,2020年双方交易情况良好,汇融达均按合同约定及时回款,未出现拖欠的情形。2021年3月8日,公司根据双方签署的合同约定,向指定供应商广州极盛信息科技有限公司(以下简称“广州极盛”)采购12台硬件服务器后再向其销售,同时汇融达应于货物验收合格后90天内付清货款。2021年3月,汇融达签署到货签收单(含验收合格)。

截止2021年末,公司未收到广州汇融达的销售回款,亦未向其开具销售发票。公司根据谨慎性原则,2021年未确认上述销售收入,并将支付给广州极盛的款项确认为预付款项。由于广州极盛已根据合同约定向公司指定地点发送货物并开具相应的销售发票,其合同义务已全部履行完毕,经三方协商一致,2022年末



公司将对广州极盛的预付款项转为对广州汇融达的其他应收款，并按账龄组合计提坏账准备。

公司上述交易均为硬件服务器的销售业务，公司参与此类业务的目的是以硬件服务器的销售为切入点，扩大客户群体，以期待在新的客户群体中开展系统集成、应用软件开发类的项目，从而争取更多的应用软件开发、系统集成类的项目为终极目标。但疫情爆发导致这些项目跟进监管难度加大，信息传递迟滞，致使项目回款风险高，另一方面也是公司转型受阻、经营压力增大，急于拓展新的行业及客户所致。综上，公司与上述客户的交易具有商业实质，对处于急于转型并开拓新业务的公司来说，具有必要性，均为正常的销售合同因执行期间发生的不可预见情况而做出的风险处置结果。

2、说明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；

公司上述业务均以开拓新客户为目的进行的贸易销售业务，不存在违规财务资助、资金占用的情形。公司董事长、销售经理曾多次致电、约见上述客户的负责人及法人代表，催收相关款项，但对方一直以资金周转困难为由未能向公司支付合同款项。公司也一直在寻求法律途径解决催收回款事宜。

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。

截止2022年12月31日，公司对上述其他应收款的坏账准备计提情况如下：

单位名称	期末余额（元）	坏账准备期末余额（元）	净额（元）
广东爱思维人工智能科技有限公司	2,170,000.00	217,000.00	1,953,000.00
广州长祥电子科技有限公司	2,014,150.00	201,415.00	1,812,735.00
广州汇融达网络有限公司	1,093,050.00	109,305.00	983,745.00
小计	5,277,200.00	527,720.00	4,749,480.00

由于上述客户经营状况正常，公司按账龄组合确定损失准备计提的比例计提坏账准备。结合公司历史的经营计提数据情况看，坏账准备计提比例确定依据是充分且合理的。

二、关于其他应收款

报告期末，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公司目前采取的催收措施，是否存在关联方资金占用。

【回复】

公司自 2018 年转型以来，一直在寻找新的业务增长点，随着物联网、互联网在生活模式中的渗透，线上线下业务模式的蓬勃发展，公司依托客服服务理念及服务平台，也在致力于园区商圈商业模式的 IT 技术服务解决方案的投入。

广州银海港宾馆有限公司（以下简称“银海港”）依托自有经营权的集时尚美食广场、住宿、休闲、商务为一体的商家环境，依托沙河服装核心商圈，该商圈服装城体量充裕，规划成熟，高度融合服装商贸行业的规律，银海港提供高铺、仓储、会展、旅业四大硬件功能，并以统一网络平台为支撑，实现实体、网络、线下线上的商业运营服务模式，构建 4+1 的商业服务体系。

公司 2018 年与银海港接触，为银海港上述规划提供前期的技术指导。2021 年初基于战略发展的考虑，在银海港请求下以年化 7% 的收益率向其出借资金 200 万元（自然人李为才提供担保）。出借资金是基于在同等条件下公司能优先获得银海港 IT 运营支撑项目的参与机会的综合考量，资金借出后公司一直参与银海港上述相关项目的推进，密切关注借出资金的风险。截止本回复日，银海港剩余借款金额 140 万元及利息未支付。

公司与广州银海港宾馆有限公司无关联关系，上述拆借行为不是关联交易，也不存在关联方资金占用情况。

全额计提坏账准备的原因是根据双方借款合同约定，借款期限展期 3 个月

后，银海港应于 2021 年 10 月 14 日前向公司归还本金和利息；但截止 2021 年末对方已逾期未还款，且表示经营困难，短期内无法归还，故公司根据谨慎性原则全额计提了坏账。

公司于 2023 年 3 月 17 日委托北京中伦（广州）律师事务所向其发送律师函催收。公司也一直在催促担保人履行担保人义务，尽快让银海港还款或代为银海港还款。

广州佳时达软件股份有限公司

2023 年 7 月 24 日



佳时达问询函回复

永证函字（2023）第 710260 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

2023 年 7 月 11 日收到广州佳时达软件股份有限公司转发至我所《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】146 号），问询函中要求会计师对第 1 条发表明确意见。

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。

【回复】

(1) 保留事项的具体明细如下：

单位名称	期末余额	坏账准备期末余额	净额
广东爱思维人工智能科技有限公司	2,170,000.00	217,000.00	1,953,000.00
广州长祥电子科技有限公司	2,014,150.00	201,415.00	1,812,735.00
广州汇融达网络科技有限公司	1,093,050.00	109,305.00	983,745.00
小计	5,277,200.00	527,720.00	4,749,480.00

广东爱思维人工智能科技有限公司（以下简称“广东爱思维”）是子公司广州缔辉信息科技有限公司 2021 年 8 月 5 日向广东爱思维采购 DELL R740 系列 9 台服务器款项。

广州长祥电子科技有限公司（以下简称“广州长祥”）是公司 2021 年 9 月 15 日按照采购合同采购款。

广州汇融达网络科技有限公司是公司 2021 年 3 月 8 日硬件服务器销售合同金额。

保留事项是发生在 2021 年度的，2022 年期末净额是 4,749,480.00 元，如果不能收回，将减少资产和利润 4,749,480.00 元，对现金流量无影响。

(2) 对保留意见涉及的事项，我们检查了双方签订的合同，进行函证，与公司管理层讨论是否能收回等事项，取得了合同、回函等主要审计证据。由于相关业务是发生在 2021 年的，2022 年没有明显变化，所以 2022 年继续对这些余额保留意见。

(此页无正文)



中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)：



中国注册会计师：



二〇二三年七月二十日

