

关于对南京南大智慧城市规划设计股份有限
公司 2022 年度财务报表发表非标准审计意见
的专项说明
天衡专字（2023）01462 号

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)



关于对南京南大智慧城市规划设计股份有限公司 2022 年度财务报表发表非标准审计意见 的专项说明

天衡专字（2023）01462 号

南京南大智慧城市规划设计股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对南京南大智慧城市规划设计股份有限公司（以下简称“南大智慧”）2022 年度财务报表进行了审计，并于 2023 年 6 月 29 日出具了天衡审字（2023）02935 号保留意见审计报告。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第 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细则》的要求，就相关事项说明如下：

一、保留意见涉及的主要内容

如审计报告中“形成保留意见的基础”所述：

如财务报表附注“五、6 其他应收款”及“九、5（3）关联方资金拆借情况”所示，2022 年度，与南大智慧受同一最终方控制的关联方南京智慧城市产业园有限公司（以下简称“智慧城市产业园”）直接或间接非经营性占用南大智慧资金 7,539.32 万元，截至 2022 年 12 月 31 日，智慧城市产业园期末占用资金余额为 7,242.48 万元。资产负债表日后，截至审计报告日，南大智慧继续间接向智慧城市产业园提供资金共计 2,945.00 万元，智慧城市产业园已归还上述非经营性占用的资金共计 7,370.00 万元，剩余 2,817.48 万元尚未归还。我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断南大智慧披露的 2022 年度关联方资金占用是否完整。

如财务报表附注“五、7 存货”所示，南大智慧存货期末余额为 5,355.17 万元，包括南大智慧本期采购的一套定制教育软件，金额为 2,072.00 万元。截至审计报告日，公司尚未针对上述定制教育软件与意向客户签订销售合同。我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断南大智慧在尚未签订销售合同的情况下，提前采购大额存货的合理性，以及上述存货价值的公允性。

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——在审计报告中发表非无保留意见》第八



条规定，当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。

如本专项说明第一部分，我们无法就审计报告中“二、形成保留意见的基础”所述的事项获取充分、适当的审计证据。我们认为这些事项的金额和性质对财务报表可能产生的影响重大，但是不具有广泛性，因此我们对南大智慧 2022 年度财务报表发表保留意见。

三、保留事项对报告期公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

如审计报告的“形成保留意见的基础”部分事项所述，由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定上述保留事项对南大智慧 2022 年 12 月 31 日的财务状况和 2022 年度经营成果和现金流量可能的影响金额。

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说明

如审计报告的“形成保留意见的基础”部分事项所述，由于无法获取充分、适当的审计证据，因此我们无法判断上述保留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。

五、其他说明事项

本专项说明仅供南大智慧为披露 2022 年年度报告之目的使用，不得用于其他任何用途。由于使用不当所造成的后果，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。



中国注册会计师：陈莉
（项目合伙人）



中国注册会计师：徐雪琴





編 号 320100000202303010081



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、监管信息。

照执业

(本圖)

统一社会信用代码

913200000831585821 (1/1)

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 1025万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月04日

执行事务合伙人 郭澳

主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

圍棋經

[illegible]

关
机
记
登

2023年03月01日

国家企业信用信息公示系统网址:

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

市场主体应当于每年1月1日至6月30日

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名称:

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

郭澳

主任会计师:

经营场所:

南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

320000010

批准执业文号:

苏财会[2013]39号

批准执业日期:

2013年09月28日



发证机关:

江苏省财政厅

二〇一三年三月

中华人民共和国财政部制

证书序号: 0012336

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》。



证书编号: 320000100033
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 09 月 09 日
Date of Issuance /y /m /d

2020 07 16

陈莉

姓名: 陈莉
Full name: 陈莉
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1973-05-22
Date of birth: 1973-05-22
工作单位: 天衡会计师事务所(普通合伙)
Working unit: 天衡会计师事务所(普通合伙)
身份证号码: 321102197305220043
Identity card No.: 321102197305220043



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.



年 月 日
/y /m /d



证书编号:
No. of Certificate

320000100171

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2018 年 02 月 28 日

姓名 徐雪琴

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1991-12-29

Date of birth

工作单位 天衡会计师事务所(特殊普通合

Working unit

身份证号码 321027199112293028

Identity card No.



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.



徐雪琴(320000100171)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



年 月 日
/y /m /d