



大信会计师事务所

北京市海淀区知春路 1 号

学院国际大厦 22 层 2206

邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP

Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower

No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.

Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558

传真 Fax: +86 (10) 82327668

网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

关于对南京南大智慧城市规划设计股份有限公司年度 财务报表审计 出具非标准审计意见报告的专项说明

大信备字[2024]第 23-00002 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，审计了南京南大智慧城市规划设计股份有限公司（以下简称“贵公司”或“南大智慧”）2023 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2023 年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于 2024 年 4 月 29 日出具了大信审字[2024]第 23-00112 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（2020 年修订）》、《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，现对导致非标意见的事项予以说明。

一、审计报告中非标准意见的内容

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、（五）其他应收款”及“十、（五）关联方资金拆借情况”所示，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 10,028.32 万元（不含资金占用利息），截至 2023 年 12 月 31 日，智慧城市产业园期末占用资金余额为 3,057.22 万元。南大智慧未及时按规定就上述关联方交易履行审批程序和信息披露义务。截至审计报告日，智慧城市产业园尚未归还上述非经营性占用的资金。我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断南大智慧 2023 年度关联方资金占用信息披露是否完整，以及上述关联方资金占用的可收回性。





大信会计师事务所

北京市海淀区知春路 1 号

学院国际大厦 22 层 2206

邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP

Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower

No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.

Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558

传真 Fax: +86 (10) 82327668

网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

如财务报表附注“五、（六）存货”所示，南大智慧存货期末余额为 4,702.13 万元，包括南大智慧上期采购的一套定制教育软件，金额为 513.36 万元。南大智慧上期采购的一套定制教育软件，金额为 2,072.00 万元，于本期销售出库 1,558.64 万元。截止至 2023 年末，部分销售款尚未收回，未收回金额为 498.00 万元，截至审计报告日，该款项已经收回。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，账面结存大额存货的合理性，以及上述存货价值的公允性。

二、出具非标意见的依据和理由

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 2023 年度财务报表发表保留意见。

三、对报告期财务状况和经营成果的影响

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 2023 年 12 月 31 日的财务状况和 2023 年度经营成果和现金流量可能的影响金额。

四、涉及事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的说明

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





大信会计师事务所

北京市海淀区知春路1号

学院国际大厦22层2206

邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP

Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower

No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.

Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558

传真 Fax: +86 (10) 82327668

网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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

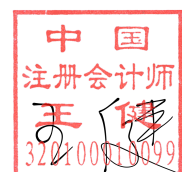
本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。



大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 · 北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年四月二十九日



仅供报告或标书使用



统一社会信用代码

91110108590611484E

营业执照

(副本)(61)

名称

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型

特殊普通合伙企业

出资额

4870万元

成立日期

2012年03月06日

主要经营场所

北京市海淀区知春路1号22层2206

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、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

登记机关

北京市市场监督管理局

2024年01月10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3月31日通过国家企业信用信息公示系统报送年度报告。

国家市场监督管理总局监制



证书编号: 11017284

说明

- 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经国家依法注册,准予从事注册会计师法定业务的凭证。
- 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变更的,应当向财政部门申请换发。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、篡改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可届满的,应当交回财政部门,不得私自留存或销毁。

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 谢泽敏
主任会计师:
经营场所: 北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 11010141
批准执业文号: 京财会许可[2011]3073号
批准执业日期: 2011年09月09日

发证机关: 北京市财政局

二〇一一年九月九日
中华人民共和国财政部制

王健（仅供报告或标书使用）



姓名 王健
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1974-12-14
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit
身份证号码 321027741214031
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.



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.



2023.12.14

年 月 日

年 月 日

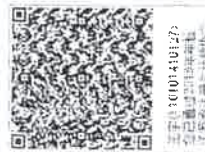
王 宇 （仅供报告或标书使用）



姓 名 王 宇
Print Name
性 别 男
Sex
出生日期 1982-11-12
Date of birth 大陆注册会计师协会—特殊普通合伙
工作单位 江苏立信会计师事务所 南京分所
Working unit 320100106211121838
身份证号码
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



11010106211121838
王宇(11010106211121838)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

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
/ /

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.



王宇(11010106211121838)
2023年检

年 月 日
/ /