

关于南京云创大数据科技股份有限公司
2024 年度财务报告非标准审计意见的
专项说明
上会业函字(2025)第 564 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海



上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于南京云创大数据科技股份有限公司
2024 年度财务报告非标准审计意见
的专项说明

上会业函字(2025)第 564 号

北京证券交易所：

我所接受委托，业已完成南京云创大数据科技股份有限公司（以下简称“云创数据”或“公司”）2024 年度财务报表的审计工作，并于 2025 年 4 月 28 日出具了上会师报字(2025)第 7853 号无法表示意见的审计报告。

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《北京证券交易所股票上市规则（试行）》的相关要求，现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下：

一、非标准审计意见涉及的主要内容

1、云创数据收到中国证券监督管理委员会立案告知书

云创数据因涉嫌信息披露违法违规于 2025 年 4 月 27 日收到中国证券监督管理委员会的立案告知书，立案事项尚未有明确结论，我们无法判断立案事项结果及其对财务报表的影响。

2、重大报表项目数据调整无法核实

我们对云创数据 2024 年度年报审计过程中注意到公司管理层于 2025 年 4 月 28 日提供经其盖章确认的 2024 年度财务报表和附注。经核对，我们发现公司对 2024 年度财务报表多个报表项目进行了调整，调整的财务报表项目主要涉及营业收入、营业成本、其他应收款、固定资产、在建工程等。同时，我们发现调整后的财务报表



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

与 2025 年 02 月 28 日披露的编号为 2025-012 的《南京云创大数据科技股份有限公司 2024 年年度业绩快报》公告的财务数据存在重大差异，具体差异为：营业收入较业绩快报中披露的金额调减人民币 211,942,451.29 元，净利润较业绩快报中披露的金额调减人民币 65,267,646.66 元。

由于上述调整金额涉及科目广泛，金额重大且我们无法就云创数据相关调整事项的真实性、完整性以及调整金额的准确性获取充分适当的审计证据，也无法执行其他替代性程序以确定相关调整事项的真实性及完整性以及是否有必要对云创数据包括本年度和以往年度的财务报表及相关财务报表附注对应的数据做出调整。

3、应收控股股东往来款无法核实

我们注意到如财务报表附注六、7、其他应收款所述，云创数据披露应收控股股东往来款人民币 534,510,902.38 元，我们无法设计和实施必要的审计程序以获取充分、适当的审计证据证实该项其他应收款所涉及业务的真实性，无法确认该款项的真实性、完整性、可回收性以及坏账准备计提的充分性。

4、持续经营存在重大不确定性

如后附的财务报表所示，截至 2024 年 12 月 31 日云创数据的货币资金余额为人民币 139,966,926.94 元（其中募集资金账户余额为人民币 81,587,907.85 元），短期借款余额为人民币 140,428,240.77 元，货币资金扣除募集资金账户后的余额为人民币 58,379,019.09 元已不足以覆盖短期借款余额。同时，云创数据已连续三年营业收入持续大幅下降，且利润总额为负数，上述情况表明云创数据的持续经营存在重大不确定性，且公司未在年度财务报表附注中充分披露与持续经营相关的重大不确定性及改善措施。我们无法取得与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，进而无法对云创数据管理层运用持续经营假设编制财务报表的依据是否充分、适当发表审计意见。



二、发表无法表示意见的理由和依据

1、重要性

在执行财务报表审计中，我们按照《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作时的的重要性》确定重要性。考虑到云创数据公司的业绩存在较大的波动情况，收入能够更直观的反应公司的经营状况；选取当年收入作为参考指标。按照上述计算基准，以计算基础 50,400,843.87 元的 0.5% 计算得出云创数据 2024 年度合并财务报表整体重要性水平为 25.00 万元（四舍五入取整）。

2、发表无法表示意见的理由和依据

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》第七条的规定，当存在无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论情形之时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见。另根据第十条之规定，如果无法获取充分、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且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。

广泛性，是描述错报影响的术语，用以说明错报对财务报表的影响，或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响。广泛性包括三种情形：一是限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；二是虽然仅对财务报表的特定要素、账户或者项目产生影响，但这些要素、账户或者项目是或可能是财务报表的主要组成部分；三是当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

注册会计师应当审慎评价相关事项对财务报表的影响是否具有广泛性，如无明显相反证据，以下情形表明相关事项对财务报表的影响具有广泛性：包括存在多个无法获取充分、适当审计证据的重大事项；单个事项对财务报表的主要组成部分形成较大影响；可能影响退市指标、风险警示指标、盈亏性质变化、持续经营等。注



册会计师若在获取充分、适当的审计证据后，认为错报对财务报表的影响重大且具有广泛性，应当发表否定意见。若无法获取充分、适当的审计证据，但认为未发现的错报对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，应当发表无法表示意见。

基于以下分析，我们认为审计报告中提及的无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础的相关事项对 2024 年度财务报表的影响具有广泛性，应该发表无法表示意见：

(1) 无法获取充分、适当审计证据涉及事项的影响不局限于财务报表的特定要素、账户或项目，而是涉及财务报表大多数会计科目等，且相关事项之间存在相互影响，并可能对财务报表产生累计影响。

(2) 无法获取充分、适当审计证据涉及事项对公司净资产、营业收入等影响较大，可能影响公司退市指标或风险警示指标。

三、无法表示意见涉及的事项中是否存在注册会计师依据已获取的审计证据能够确定存在重大错报的情形

根据我们已获取的审计证据，无法表示意见涉及的事项表明云创数据 2024 年度财务数据可能存在重大错报，包括应收账款、其他应收款、预付账款、存货、固定资产、在建工程、营业收入、营业成本、研发费用、管理费用、信用减值损失等，但由于云创数据于 2025 年 4 月 28 日提供经其盖章确认的 2024 年度财务报表和附注，我们无法获取充分适当的审计证据来核实调整涉及事项的真实性和数据的准确性，亦无法判断上述事项是否对以前年度财务数据产生影响，不属于“在获取充分、适当的审计证据后，如果认为错报单独或汇总起来对财务报表的影响重大且具有广泛性，注册会计师应当发表否定意见”的情形。

依据我们已经获得的审计证据，我们无法确定云创数据 2024 年度财务报表是否存在重大错报，无法判断形成无法表示意见的基础中涉及事项对云创数据报告期及以前年度财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。



上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

本专项说明仅供南京云创大数据科技股份有限公司按照相关规定在北京证券交易所与 2024 年年度报告同时披露之用，未经本事务所书面同意，不得作其他用途使用。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 上海

中国注册会计师

刘- 锋



中国注册会计师

李声杰



二〇二五年四月二十八日

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

李格明 事务所
CPAs
Stamp of the transferor Institute of CPAs
2024 08 08

同意调入
Agree the holder to be transferred to

上会
Stamp of the transferee Institute of CPAs
2024 08 08

姓 Full name 刘一锋
性 Sex 男
出生 Date of birth 1998-09-14
工作单位 Working unit 李格明会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
身份证号码 Identity card No. 429001198809147410



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.



刘一锋年检二维码

证书编号: 110101300450
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 12 月 10 日
Date of Issuance

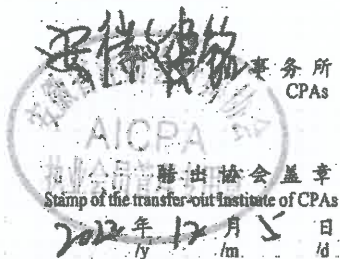
年 月 日
/y /m /d

本复印件已审核与原件一致

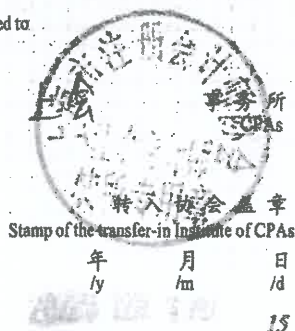


注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓名: 李声杰
性别: 男
出生日期: 1971-06-16
工作单位: 希格玛会计师事务所(普通合伙)
Working unit: 希格玛会计师事务所(普通合伙)
Working unit: 希格玛会计师事务所(普通合伙)
身份证号码: 340822197106165033
Identity card No. 340822197106165033



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.

证书编号: 610100470082
No. of Certificate 610100470082

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs 陕西省注册会计师协会

发证日期: 2020 年 04 月 27 日
Date of Issuance 2020 /y /m /d



李声杰的年检二维码

李声杰(610100470082)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年 月 日
/y /m /d

本复印件已审核与原件一致



证书序号: 0001116

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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

称：上海会计师事务所（特殊普通合伙）

张晓荣

注册会计师

场所：上海市静安区威海路755号25层

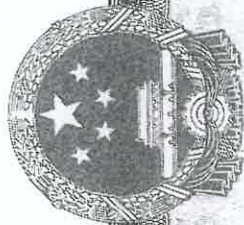
本复印件已审核与原件一致

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000008

批准执业文号：沪财会〔98〕160号（转制批文 沪财会〔2013〕71号）

批准执业日期：1998年12月28日（转制日期 2013年12月11日）



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202411270138

扫描经营主体身份信息，了解更多登记、备案、许可、变更、信用等服务。



名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 朱清滨, 杨澄, 江燕

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。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额 人民币3390.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

登记机关

2024 年 11 月 27 日



本复印件已审核与原件一致

