



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

关于对辽宁首嘉智慧城市综合服务股份有限公司 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 21-00001 号

辽宁首嘉智慧城市综合服务股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了辽宁首嘉智慧城市综合服务股份有限公司（以下简称“贵公司”）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2023年12月31日出具了大信审字[2024]第21-00005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》、《深圳证券交易所股票上市规则（2023年修订）》等规定，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

如财务报表附注六、在其他主体中的权益所述，截至2023年12月31日，贵公司持有盘锦银行股份有限公司（以下简称“盘锦银行”）12.54%的股权，在盘锦银行中派有董事，同时盘锦银行股权较分散，贵公司对银行的经营能产生重大影响。2023年12月31日，贵公司对盘锦银行权益投资的账面价值259,267,226.20元。

截至审计报告日，我们未能获取盘锦银行2023年度的财务报表及审计报告，也无法对盘锦银行财务数据实施相关的审计程序，以获取充分、适当的证据，无法确定2023年12月31日贵公司对盘锦银行权益投资的账面价值以及2023年度对盘锦银行的投资收益。



大信会计师事务所 WUYIGE Certified Public Accountants.LLP 电话 Telephone: +86 (10) 82330558
北京市海淀区知春路 1 号 Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower 传真 Fax: +86 (10) 82327668
学院国际大厦 22 层 2206 No.1 Zhichun Road, Haidian Dist. 网址 Internet: www.daxincpa.com.cn
邮编 100083 Beijing, China, 100083

二、出具非标意见的依据和理由

（一）财务报表整体的重要性水平

因贵公司系以营利为目的的企业，企业盈利水平保持稳定，故选取营业收入作为确定合并财务报表整体重要性水平的基准。基于谨慎原则，选择较低的百分比 0.5%，确定合并财务报表整体重要性水平为 133 万元。

（二）出具保留意见的依据和理由

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》第七条的规定：“当无法获取充分、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时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见”以及第八条的规定：“当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，注册会计师应当发表保留意见”。

我们认为，本说明“一、审计报告中非标准意见的内容”所述事项，涉及金额可能高于财务报表整体重要性水平，对财务报表可能产生的影响重大，但仅限于部分项目，不具有广泛性，故出具保留意见审计。

三、对报告期财务状况和经营成果的影响

由于我们对导致保留意见的事项无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定上述事项对贵公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况和 2023 年度经营成果的具体影响。

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

由于我们对导致保留意见的事项

无法获取充分、适当的审计证据，我们无法判断上述保留意见所涉及的会计处理是否存在明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的情形。

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
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

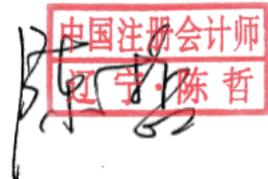
电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(此页无正文)

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二四年四月八日