

关于上海西信信息科技股份有限公司
2025 年度财务报告非标准审计意见
的专项说明

上会业函字(2026)第 0560 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)

关于上海西信信息科技股份有限公司
2025 年度财务报告非标准审计意见
的专项说明

上会业函字(2026)第 0560 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我所接受委托，已完成上海西信信息科技股份有限公司（以下简称“上海西信公司”）2025 年度财务报表的审计工作，并于 2026 年 4 月 29 日出具了上会师报字(2026)第 9207 号保留意见的审计报告。

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《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》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、保留意见涉及的主要内容

1、上海西信公司 2025 营业收入持续下降，较 2024 年下降 1,830.43 万元，下降比例为 94.28%；截至 2025 年 12 月 31 日，上海西信公司共计 1,258.61 万元银行借款已触发相关借款合同的违约事项，流动资产小于流动负债 845.77 万元，这些事项或情况连同财务报表附注 2.2 所示的其他事项，表明存在可能导致对上海西信公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，也未能充分披露消除上述持续经营疑虑的切实措施。

2、上海西信公司 2025 年 12 月 31 日资产负债表中存货账面余额 983.51 万元(2024 年 12 月 31 日账面余额 960.03 万元)，跌价准备 317.24 万元（2024 年 12 月 31 日跌价准备 317.24 万元），系按项目归集尚未结转的合同履约成本，该存货形成时间均在 1 年以上，目前公司主要技术骨干均已离职，无法就项目验收与客户达成一致。



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

因此,我们也无法获取充分的审计证据以评价上海西信公司 2025 年 12 月 31 日及 2024 年 12 月 31 日存货的准确性,以及 2025 年度和 2024 年度计提资产减值损失的合理性,无法确定是否有必要对相关财务报表项目及披露进行调整,也无法确定可能需要调整的金额以及对相关披露的影响。

3、上海西信公司 2024 年 12 月 31 日账面对软通动力信息技术（集团）股份有限公司其他应收款余额为 1,441.20 万元,系 2024 年出售子公司股权转让款,根据股权转让协议,转让价款总计为 2,402.00 万元,其中包含可变对价 1,201.00 万元。2024 年公司未考虑可变对价影响,按全部协议价款确认投资收益。我们无法获取充分的审计证据以评价 2024 年 12 月 31 日其他应收款余额、2024 年度及 2025 年投资收益的准确性,无法确定是否有必要对相关项目及披露进行调整,也无法确定可能需要调整的金额以及对相关披露的影响。

二、发表保留意见的理由和依据

1、重要性

在执行财务报表审计中,我所按照《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。基于上海西信公司的具体情况确定选取的基准为 2023 年至 2025 年合并层面平均税前利润,根据职业判断为该基准确定的百分比为 50%,计算结果为 70.50 万元。

2、出具保留意见的审计报告的理由和依据

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:(1) 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;(2) 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。

3、保留意见涉及事项对报告期内贵公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定保留意见涉及的事项对上海西信公司报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

本专项说明仅供上海西信信息科技股份有限公司按照相关规定在全国中小企业股份转让系统与 2025 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:

吴江



中国注册会计师:

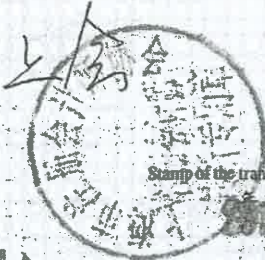
汤静



二〇二六年四月二十九日

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

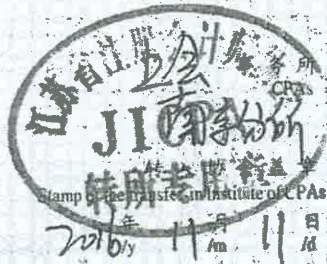


事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016年 11月 11日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

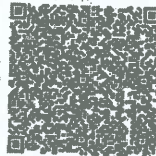
2016年 11月 11日

12

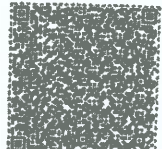
姓 Full name 吴江
性 Sex 男
出生 Date of birth 1966-05-11
工作单位 Working unit 南京天友会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 320102660511121



年度检身
Annual Renewal



吴江的年检



吴江(320100090001)
已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

本证书经检验合格，继续有效
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 320100090001
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: 1996年5月7日
Date of Issuance



2021年



吴江(320100090001)
已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



吴江(320100090001)
已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

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

事务所
(CPA)

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
Year Month Day

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
(CPA)

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
Year Month Day

姓名 汤静
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1984-12-25
Date of birth
工作单位 上海会计师事务所(特殊普通
Working unit 通合伙)南京分所
身份证号码
Identity card No. 3426261984122521064



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:
No. of Certificate 31000008C345

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

发证日期:
Date of Issuance 2024 年 11 月 28 日

年 月 日
Year Month Day

本复印件已审核与原件一致



证书序号: 0001116

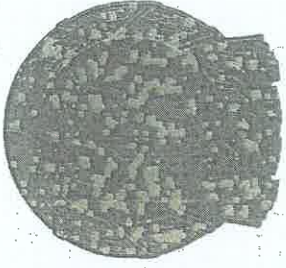
说明

- 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

本复印件已审核与原件一致

名称: 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

张晓荣



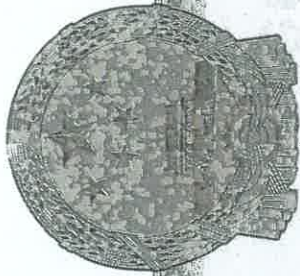
场所: 上海市静安区威海路755号25层

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000098

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)



本复印件已审核与原件一致

统一社会信用代码

310106086242261L

照编号: 06000000202512170070

营业执照

扫描经营者主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息、
体验更多应用服务。



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

经营范围 张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 朱清滨, 杨滢, 江燕

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

2025年12月17日