

证券代码：839220

证券简称：三友和

主办券商：山西证券

## 山西三友和智慧信息技术股份有限公司

监事会关于2025年度财务报表被出具保留意见的审计报告  
的专项说明

本公司及监事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》、《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，就相关事项说明如下：

## 一、审计报告中保留意见的内容

## (一) 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、(二十一)所述，三友和公司于2025年12月与两家档案加工需求客户签订业务档案整理合同，合同金额分别为846,200.00元(含税)，1,985,000.00元(含税)。根据《中华人民共和国招标投标法》及其他规定，上述合同需履行公开招标程序。我们在审计过程中发现，相关项目存在招标流程时序倒置、招标手续延后办理的情形。项目均为2025年12月客户进行验收，当期分别确认营业收入人民币798,301.89元、1,872,641.51元，合计占公司当年营业收入9.78%。

我们已针对上述收入交易执行了检查合同、验收单据、函证应收账款等审计程序。然而，由于前述招标程序存在的瑕疵，我们无法就相关收入确认是否符合《企业会计准则第14号—收入》的相关规定获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

如财务报表附注五、(二十五)所述：三友和公司于2025年12月23日签订研发合同，合同金额为5,180,000.00元，合同约定研发团队为2026年3月前组

建，于2027年12月15日前验收。三友和公司于2025年12月已开票，全额计入研发费用。

我们正对上述研发费用执行了检查可行性研究报告、立项报告、设计方案、测试报告、验收报告、专利模型等。然而，由于前述合同签订程序日期原因，我们无法就相关研发费用是否符合本期确认条件获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

## （二）发表保留意见的理由和依据

三友和公司两家档案加工需求客户签订业务档案整理合同，合同金额分别为846,200.00元（含税），1,985,000.00元（含税）；研发费用金额为5,180,000.00元，我们无法就相关收入、研发费用是否符合本期确认条件获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。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》，我们在审计报告中增加保留意见，提醒财务报表使用人关注。

## （三）保留意见涉及事项对报告期公司财务状况和经营成果的影响

该意见对三友和公司报告期内财务状况、经营成果和现金流量没有影响。

## （四）其他说明

上述专项说明是我们根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师及所在的会计师事务所无关。

## 二、监事会对上述事项意见

公司监事会审议了《公司董事会关于2025年度财务报表被出具保留意见的审计报告的专项说明》，认为：（1）监事会对本次董事会出具的关于2025年度财务报表被出具保留意见的审计报告的专项说明无异议；（2）本次董事会

出具的专项说明的内容能够真实、准确、完整的反映公司实际情况。

监事会将督促董事会推进相关工作，解决保留意见的审计报告所涉及的事项及问题，切实维护公司及全体股东利益。

山西三友和智慧信息技术股份有限公司

监事会

2026年4月30日