

山西证券

关于山西三友和智慧信息技术股份有限公司被出具保留意见审计报告和主办券商无法充分履行事前审查义务的风险提示性公告

山西证券作为山西三友和智慧信息技术股份有限公司的持续督导主办券商，通过定期报告事前审核，发现公司存在以下情况：

一、 风险事项基本情况

（一） 风险事项类别

序号	类别	风险事项	挂牌公司是否履行信息披露义务
1	其他	审计机构对公司 2025 年度财务报表出具了保留意见	是
2	其他	主办券商对其 2025 年年度报告无法充分履行事前审查义务	不适用

（二） 风险事项情况

1、 审计机构对公司 2025 年度财务报表出具了保留意见

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%。

审计机构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。

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。

审计机构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。

基于上述事项，审计机构出具了保留意见。

2、主办券商对其 2025 年年度报告无法充分履行事前审查义务

山西证券多次督促公司尽快完成 2025 年年度财务审计工作及年报编制工作，但最终山西证券于 2026 年 4 月 30 日才获取到公司 2025 年审计报告和年报定稿，没有充足时间实施事前审查，无法审查年报及相关信息披露的真实性、准确性、完整性。

二、对公司的影响

相关风险事项不涉及影响公司持续经营能力，不会导致触发强制终止挂牌情形。

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第十九条规定，针对公司 2025 年度财务报告被注册会计师出具保留意见的情形，公司董事会就审计报告非标准审计意见出具了专项说明，同时公司监事会就董事会的说明发表了意见。

主办券商审查人员无法充分履行对公司 2025 年年度报告的事前审查义务，公司已披露的 2025 年年度报告存在更正的可能性。

三、主办券商提示

主办券商已履行对公司的持续督导义务，督促公司及时履行信息披露义务，并将持续关注公司未来的治理及经营情况。

主办券商提醒广大投资者：

鉴于公司存在的上述风险，敬请广大投资者注意投资风险。

四、 备查文件

山西三友和智慧信息技术股份有限公司《2025年年度报告》

山西证券

2026年4月30日