

附表 5：出具带强调事项段无保留意见的财务报表审计报告情况（2026 年 4 月 28 日-4 月 30 日）

***ST 尔雅。中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具了带强调事项段无保留意见的财务报表审计报告，强调事项内容如下：**

我们提醒财务报表使用者关注，如“财务报表附注十四、关联方及关联交易 8、其他”所述：2023 年 5 月至 2025 年 5 月，公司与贵州盘煜贸易有限公司存在关联交易和非经营性资金占用情况，截至 2025 年 12 月 31 日，贵州盘煜贸易有限公司非经营性占用资金余额为 10,354.28 万元；2023 年 9 月至 2024 年 10 月，公司与广东威仕顿实业有限公司存在关联方非经营性资金占用情况，截至 2025 年 12 月 31 日，广东威仕顿实业有限公司非经营性占用资金余额为 1,000.00 万元。截至本报告出具日，上述两家单位非经营性占用资金共计 11,354.28 万元已全部收回。因关联方非经营性资金占用和关联交易管理等方面的内控缺陷，美尔雅公司被出具了否定意见的内部控制审计报告。本段内容不影响已发表的审计意见。

红豆股份。公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）出具了带强调事项段无保留意见的财务报表审计报告，强调事项内容如下：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十五、3、（1）控股股东及其一致行动人股权质押或冻结事项所述，

截至审计报告日，公司控股股东红豆集团有限公司及其一致行动人持有红豆股份公司股份 139,469.09 万股已被质押，持有红豆股份公司股份 5,001.89 万股已被司法冻结，持有红豆股份公司股份 47,677.00 万股已被司法标记。如财务报表附注五、1 货币资金所述，红豆股份公司 2025 年 12 月 31 日货币资金中存放红豆集团财务有限公司款项余额为 29,376.97 万元。本段内容不影响已发表的审计意见。

***ST 华嵘。立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）出具了带强调事项段无保留意见的财务报表审计报告，强调事项内容如下：**

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十四所述，华嵘控股 2025 会计年度经审计的净利润为负值且营业收入低于 3 亿元，公司将触及财务类强制退市条件，符合上海证券交易所对其股票实施退市风险警示的情形。本段内容不影响已发表的审计意见。

瑞贝卡。中喜会计师事务所（特殊普通合伙）出具了带强调事项段无保留意见的财务报表审计报告，强调事项内容如下：

我们提醒财务报表使用者关注：瑞贝卡公司因涉嫌信息披露违法违规，于 2025 年 7 月 26 日收到中国证监会下发的《立案告知书》，截至本报告出具日，案件尚未结案。本段内容仅为风险提示，不影响本审计机构已发表的无保留审计意见。

ST 长园。北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具了带强调事项段无保留意见的财务报表审计报告，强调事项内容如下：

们提醒财务报表使用者关注，如财务报表“附注十一、关联方及关联交易（五）6.关联方资金拆借”所述，长园集团股东控制的珠海市运泰利控股发展有限公司通过第三方占用长园集团资金，截至2025年12月31日已归还全部本金及利息。如财务报表“附注十五、其他重要事项说明（二）立案调查”所述，长园集团于2025年12月26日收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）下发的《立案告知书》（编号：证监立案字007202527号）。因长园集团涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证监会决定对长园集团立案。截至本报告出具日，长园集团尚未收到中国证监会就上述立案调查事项的结论性意见或决定。本段内容不影响已发表的审计意见。

卓郎智能。天衡会计师事务所（特殊普通合伙）出具了带强调事项段无保留意见的财务报表审计报告，强调事项内容如下：

我们提醒财务报表使用者关注，如合并财务报表项目注释五、5所述，截至2025年末，公司列入单项计提坏账准备的应收账款的款项，包括利泰醒狮和福满源合计金额378,617.70万元，计提应收账款坏账准备金额143,295.30万

元，此项应收账款净额 235,322.40 万元。欠款方提供了第三方支付保函担保 221,823.12 万元，提供评估价值为 104,549.66 万元的资产为公司 31,660.00 万元银行借款进行抵押，以及利泰醒狮将依据投资协议应收的政府补贴款质押给公司。另外，公司股东江苏金昇实业股份有限公司也就利泰醒狮欠款净值不足部分承担连带担保责任，以及对福满源的偿付义务履行的不足部分承担连带担保责任。公司此项应收账款在获取以上担保后，截至报告日尚未收回。公司收到的上述第三方保函，于 2026 年 4 月 21 日到期，公司已经收到新的第三方保函，担保期限为一年，自 2026 年 4 月 27 日至 2027 年 4 月 26 日。本段内容不影响已发表的审计意见。

电科数字。立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具了带强调事项段无保留意见的财务报表审计报告，强调事项内容如下：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“重要事项”所示，电科数字于 2026 年 4 月 3 日收到中国证券监督管理委员会下发的《立案告知书》（编号：证监立案字 0032026003 号）。因公司涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证监会决定对电科数字立案。截至审计报告日，上述立案事项尚未有结论。本段内容不影响已发表的审计意见。

厦门空港。容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具了

带强调事项段无保留意见的财务报表审计报告，强调事项内容如下：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十四、3所述，厦门翔安国际机场计划于2026年年底正式投入使用，厦门空港公司所运营的厦门高崎国际机场将同步关闭。机场转场后，厦门翔安国际机场是否由厦门空港公司运营及相关方案尚在研究论证阶段。本段内容不影响已发表的审计意见。

济民健康。天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具了带强调事项段无保留意见的财务报表审计报告，强调事项内容如下：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十三（二）所述，济民健康于2025年8月出资15,000万元认购湖北长河智能科技创业发展合伙企业（有限合伙）合伙份额。2026年4月，济民健康将其持有上述全部合伙份额以15,000万元对外转让。截至本审计报告出具日，公司已收妥上述转让款。本段内容不影响已发表的审计意见。

超讯通信。天衡会计师事务所（特殊普通合伙）出具了带强调事项段无保留意见的财务报表审计报告，强调事项内容如下：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“五、3、应收账款”和“五、6、其他应收款”所述，截至2025年12月31日，超讯通信“应收账款”及“其他应收款”中，因算力业务交易形成的单一客户应收账款和其他应收款账

面余额合计 36,149.31 万元，已计提坏账准备 14,459.72 万元。超讯通信与该单一客户签订了 2026 年度回款计划，该单一客户实际控制人已承诺对尚未支付的款项承担无限连带责任，超讯通信亦取得了相应价值的存货资产抵押。截至审计报告日，已抵押的存货仍未实现销售。受制于已抵押存货能否顺利实现销售、市场价值波动以及该单一客户履约能力等多重因素的影响，可能对该部分应收款项的回收进度及可收回性产生影响。该事项不影响已发表的审计意见。

基蛋生物。公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）出具了带强调事项段无保留意见的财务报表审计报告，强调事项内容如下：

我们提醒财务报表使用者关注，如基蛋生物财务报表附注十四、2 所述，基蛋生物与武汉景川诊断技术股份有限公司（以下简称景川诊断）少数管理层股东就股份转让产生纠纷，截至 2025 年 12 月 31 日，基蛋生物持续通过股东会、董事会等内部权力机构及外部司法途径等方式均未能取得有效成果。2026 年 4 月 22 日，基蛋生物与景川诊断及其少数管理层股东等就相关争议事项达成全面和解，并签署了《和解协议》及《股份转让协议》，本次交易完成后，基蛋生物将不再持有景川诊断股份。本段内容不影响已发表的审计意见。

三星新材。天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具了带强调事项段无保留意见的财务报表审计报告，强调事项内

容如下:

我们提醒财务报表使用者关注,截至2025年12月31日,公司子公司国华金泰(山东)新材料科技有限公司资产总额296,320.93万元,负债总额335,878.67万元,净资产-39,557.75万元。本段内容不影响已发表的审计意见。

纵横通信。天健会计师事务所(特殊普通合伙)出具了带强调事项段无保留意见的财务报表审计报告,强调事项内容如下:

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注十五(二)所述,纵横通信公司全资子公司杭州方向感电子商务有限公司在特定项目合作业务中发生重大异常交易事项,目前已进入司法程序,案件结果尚存在不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

南威软件。北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)出具了带强调事项段无保留意见的财务报表审计报告,强调事项内容如下:

我们提请财务报表使用者关注,如财务报表附注五/注释24所述,2024年南威软件因北京七星园数字经济产业智算中心建设项目预付北京云软数智科技有限公司22,255.00万元项目款,截至2025年末余额18,264.08万元,该笔款项主要用于采购算力设备,南威软件根据智算中心算力运营需求已部分到货。因受智算中心主体建设工程进度影响,尚不具备安装环境,部分算力设备尚未到货安装。该事项不影响已

发表的审计意见。

***ST 太和。尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）**出具了带强调事项段无保留意见的财务报表审计报告，强调事项内容如下：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十二、（四）2 关联资金拆借所述，截至 2025 年 12 月 31 日，关联方非经营性占用本金余额 18,708,891.42 元尚未归还；如财务报表附注十五、（二）收到立案通知书情况所述，于 2026 年 4 月 18 日收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）下发的《立案告知书》（编号证监立案字 0032026005 号）。因涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证监会决定对太和公司立案。截至本报告出具日，太和公司未收到中国证监会就上述立案调查事项的结论性意见或决定。本段内容不影响已发表的审计意见。

航天发展。致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具了带强调事项段无保留意见的财务报表审计报告，强调事项内容如下：

我们提醒财务报表使用者关注以下事项：1、如财务报表附注“十二、承诺及或有事项”之“2、或有事项”所述，就业绩补偿义务人未能如期履行业绩补偿义务一事，航天发展子公司南京长峰已向法院提起民事诉讼。该案件南京长峰一审败诉后上诉，二审民事裁定撤销一审判决并被发回重审。

截至审计报告日，南京长峰能否获得业绩补偿以及具体业绩补偿金额存在不确定性。2、如财务报表附注“十四、其他重要事项”之“1、重要联营企业经营情况”所述，联营企业锐安公司出现流动性严重短缺，包括已到期未偿还的债务、银行账户被冻结及相关诉讼，后续经营存在重大困难。截至2025年12月31日，航天发展对联营企业锐安公司的长期股权投资账面价值为人民币1,710.49万元。本强调事项段内容不影响已发表的审计意见。

海德股份。和信会计师事务所（特殊普通合伙）出具了带强调事项段无保留意见的财务报表审计报告，强调事项内容如下：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十六、其他重要事项、3、所述，海德股份于2025年11月28日收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）下发的《立案告知书》（编号：证监立案字0292025006号和0292025007号），因涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证监会决定对海德股份及实际控制人王广西先生进行立案调查，截至本审计报告日，该立案尚未结案。本段内容不影响已发表的审计意见。

黑芝麻。深圳旭泰会计师事务所（特殊普通合伙）出具了带强调事项段无保留意见的财务报表审计报告，强调事项内容如下：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十四、（一）重要的非调整事项所示，黑芝麻公司于2026年4月24日收到中国证券监督管理委员会下发的《立案告知书》（证监立案字0272026006号、证监立案字0272026005号），因公司涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证券监督管理委员会决定对公司及时任董事长韦清文立案。

如财务报表附注十五、（一）前期会计差错所述，黑芝麻公司孙公司广西华信长欣旅游投资有限公司（以下简称“华信长欣公司”）在本年度更正其对南宁市五象养老中心PPP项目特许运营权的取得成本。根据相关合同条款，华信长欣公司需对项目全生命周期内的资金缺口承担差额填补责任（即南宁市五象养老中心融资所产生的还贷义务及其他成本费用等支出所形成的差额填补责任），故应将该责任作为特许运营权取得成本的一部分予以初始确认，并在剩余受益期限内摊销。该等差额填补责任的计量高度依赖于管理层对净增长入住人数、床位使用率、收费标准等关键参数的长期预测。鉴于项目周期较长，南宁市五象养老中心未来实际经营结果以及华信长欣公司承担的补足差额、实际获得的盈利返还与预测数据可能存在一定差异，相关会计估计存在不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

***ST利源。北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）**出具了带强调事项段无保留意见的财务报表审计报告，强调

事项内容如下：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十一、2所述，利源股份共收到1410名股民诉讼材料，主要系黄某某、李某某及张某某等投资者诉公司虚假陈述责任纠纷的案件，涉及诉讼金额累计57,200.04万元。截至2026年4月28日：1087件已有生效判决，诉请金额为27,550.12万元，判赔金额合计为4,352.26万元，已确认其他应付款；249件撤诉，诉请金额为3,914.52万元；73件尚无生效判决，诉请金额4,859.20万元，预计赔偿金额合计561.49万元，已确认预计负债。截至2026年4月28日，北信瑞丰基金管理有限公司起诉利源股份证券虚假陈述责任纠纷一案，二审裁定发回重审，目前尚未审结，本案诉讼请求金额由原6,352.81万元调整至20,876.19万元，现阶段案件仍在审理过程中，最终赔偿金额暂无法合理预计，故本期未计提相关预计负债。本段内容不影响已发表的审计意见。

双星新材。众华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了带强调事项段无保留意见的财务报表审计报告，强调事项内容如下：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注五.6所述，截至2025年12月31日，合并及公司资产负债表显示：其他应收款资金占用款项为34,281.71万元，双星新材控股股东通过向供应商延长预付大宗商品基差贸易原料采购货款周期的方式占用双星新材资金，上述事项构成控股股东对

上市公司的非经营性资金占用。截至财务报告出具日，上述非经营性资金占用已以原料到货或解除合同资金退回或第三方还款等方式结清。该事项涉及金额重大，属于对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，上述事项在财务报告中已根据《企业会计准则》的相关规定公允列报及披露，本段内容不影响已发表的审计意见。

普邦股份。中喜会计师事务所（特殊普通合伙）出具了带强调事项段无保留意见的财务报表审计报告，强调事项内容如下：

我们提醒财务报表使用者关注，如本报告第八节财务报告十八、其他重要事项、7、3所述，截至2025年12月31日，普邦股份对四川深蓝环保科技有限公司长期应收款余额2.30亿元，四川深蓝环保科技有限公司未按2023年度签订的财务资助协议约定按期足额还款，预计回款时间无法准确预估。本段内容不影响已发表的审计意见。

***ST中设。北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具了带强调事项段无保留意见的财务报表审计报告，强调事项内容如下：**

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“十五、其他重要事项说明”中披露的中设股份公司对2025年9月末及以前年度的财务报表进行了会计差错更正，中设股份公司2026年4月28日召开第四届董事会第十三次会议审议通过上述更正事项。本段内容不影响已发表的审计意见。

ST 易联众。北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具了带强调事项段无保留意见的财务报表审计报告，强调事项内容如下：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表“附注十五/其他重要事项说明/1 和 2”所述，易联众公司原实际控制人张曦及易联众公司分别于 2023 年 11 月 29 日、2024 年 5 月 8 日收到中国证券监督管理委员会下发的《立案告知书》（编号：证监立案字 0282023009 号、证监立案字 0282024004 号），因涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证券监督管理委员会决定对易联众公司和张曦先生立案调查。截至本报告出具日，易联众公司尚未收到中国证券监督管理委员会就上述立案调查事项的结论性意见或决定。本段内容不影响已发表的审计意见。

ST 朗进。中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了带强调事项段无保留意见的财务报表审计报告，强调事项内容如下：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十四、5 关联交易情况列示，报告期内公司存在对关联方提供担保及非经营性关联资金占用，截至审计报告日已解除担保并收回全部资金占用本息款；如财务报表附注十八、其他重要事项所述，因朗进科技未及时披露、未在 2024 年半年度报告披露 2024 年 2 月至 6 月关联方非经营性资金占用的行为、

未及时披露 2024 年 7 月至 2025 年 7 月关联方非经营性资金占用的行为，中国证券监督管理委员会对山东朗进科技股份有限公司给予警告，并处以 250 万元罚款。因 2025 年 6 月起存在的对外关联担保事项及 2025 年末实际转出资金拆借事项未及时披露，朗进科技可能收到监管部门的进一步处罚。本段内容不影响已发表的审计意见。

汉嘉数智。中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）出具了带强调事项段无保留意见的财务报表审计报告，强调事项内容如下：

如财务报表附注 12.1 所述，因汉嘉数智公司 2024 年度对 6 个 EPC 联合体项目采用总额法进行核算，于 2026 年 4 月受到财政部处罚。公司已于 2026 年 4 月 17 日进行了前期会计差错更正。本段内容不影响已发表的审计意见。

奥雅股份。天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具了带强调事项段无保留意见的财务报表审计报告，强调事项内容如下：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十八、其他重要事项之 8、其他所述，奥雅股份公司持有的“熙华长睿 1 号私募证券投资基金”、“聚融汇-祥洪贰号私募证券投资基金”及其子公司上海深圳奥雅园林设计有限公司持有的“珠海横琴观致精选 8 号私募证券投资基金”被公安机关采取限制措施，截至 2025 年 12 月 31 日，上述三只基金均已逾期尚未赎回，且赎回时间和案件结果尚存在不确定性。本

段内容不影响已发表的审计意见。

扬电科技。公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）出具了带强调事项段无保留意见的财务报表审计报告，强调事项内容如下：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表“附注 14：资产负债表日后事项 2.重要非调整事项”所述，扬电科技 2026 年设立的孙公司汉云扬智能科技（四川）有限公司，于 2026 年 2 月开立 1.2 亿元定期存单，用于为广西胜坤新材料科技有限公司开具的 1.2 亿元银行承兑汇票提供质押担保。该对外担保未及时履行审批程序。截至本报告日，上述定期存单已解除质押。本段内容不影响已发表的审计意见。

天力锂能。尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）出具了带强调事项段无保留意见的财务报表审计报告，强调事项内容如下：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十一（二）4 所述，2023-2025 年度公司因资金往来形成共 32,299.50 万元的控股股东及关联方资金占用，截至 2024 年 12 月 31 日，控股股东及关联方资金占用余额 2,352.83 万元；截至 2025 年 12 月 31 日，控股股东及关联方资金占用余额 3,679.58 万元、尚未支付资金占用利息 170.56 万元，共计 3,850.14 万元。截至本报告日，前述款项已全部归还。

如财务报表附注十四（三）所述，2024 年 9 月，公司全资子公司新天力锂电与浙江海容能源有限公司签署《年度煤

炭购销框架合同》并向其支付预付款 2,999.99 万元，2025 年度，累计购进煤炭 1,067.30 吨，采购金额 69.44 万元。截至 2025 年 12 月 31 日预付账款余额 2930.55 万元，并调整至其他应收款核算。

根据 2026 年 4 月 7 日河南省新乡市牧野区人民法院《民事调解书》((2026)豫 0711 民初 620 号): 浙江海容能源有限公司于 2026 年 4 月 20 日前退还各项费用共计 1,033.55 万元，于 2026 年 5 月 31 日前，退还预付款 500.00 万元；于 2026 年 6 月 30 日前，退还预付款 500.00 万元；于 2026 年 7 月 31 日前，退还各项费用 1030.55 万元。

截至本报告日，公司收到浙江海容能源有限公司还款 320 万元。本段内容不影响已发表的审计意见。

晶华微。天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具了带强调事项段无保留意见的财务报表审计报告，强调事项内容如下：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十五（二）所述，晶华微公司于 2024 年 11 月 15 日收到中国证券监督管理委员会下发的《立案告知书》（证监立案字 01120240038 号），因晶华微公司涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证券监督管理委员会决定对公司立案。截至本报告出具日，晶华微公司尚未收到中国证券监督管理委员会就上述立案调查事项的结论性意见或决定。本段内容不

影响已发表的审计意见。

铂力特。信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具了带强调事项段无保留意见的财务报表审计报告，强调事项内容如下：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十六所述，铂力特公司于2025年12月31日收到中国证券监督管理委员会（以下简称中国证监会）下发的《立案告知书》，因铂力特公司涉嫌信息披露违法违规，中国证监会决定对铂力特公司予以立案。截至本报告日，立案调查尚在进行中。本段内容不影响已发表的审计意见。

倍轻松。天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具了带强调事项段无保留意见的财务报表审计报告，强调事项内容如下：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十五（二）所述，倍轻松公司于2025年12月25日收到中国证券监督管理委员会下发的《立案告知书》（证监立案字007202528号），以及对实际控制人马学军先生下发《立案告知书》（证监立案字007202529号）。因倍轻松公司及马学军先生涉嫌信息披露违法违规，中国证券监督管理委员会对公司及马学军先生立案调查。截至本报告日，上述立案调查事项尚未有结论性意见或决定。本段内容不影响已发表的审计意见。

注：以上内容系根据公开信息整理而成。