

关于星光农机股份有限公司  
2024 年度财务报告非标准审计意见  
的专项说明  
上会业函字(2025)第 567 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)

关于对星光农机股份有限公司  
2024 年度财务报表出具保留意见审计报告  
的专项说明

上会业函字(2025)第 567 号

星光农机股份有限公司全体股东:

我所接受委托,业已完成星光农机股份有限公司(以下简称“星光农机”、“贵公司”)2024 年度财务报表的审计工作,并于 2025 年 4 月 28 日出具了上会师报字(2025)第 6319 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《上海证券交易所股票上市规则》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、审计报告中保留意见的内容**

《审计报告》中“二、形成保留意见的基础”如下:

在执行期初余额审计过程中,我们对于贵公司 2023 年度采棉农事服务按总额法确认的收入 6,010 万元(成本 5,605 万元),截至本报告出具日尚未获得满意的证据表明贵公司在该等交易中属于主要责任人角色,无法确定是否有必要对该项收入按净额法进行调整。截至审计报告日,该交易形成的应收款尚有人民币 541 万元未收回。



## 二、发表保留意见的理由和依据

### 1、重要性

我们在上述财务报表审计中，依据《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》，以营业收入的 1% 计算了合并财务报表整体重要性水平，金额为人民币 134.5 万元。该重要性水平的计算方法较上一年度没有变化。

### 2、发表保留意见的理由和依据

保留意见涉及的上述错报如存在，对星光农机 2023 年度财务报表影响重大，但仅限于对“营业收入”、“营业成本”等特定报表科目产生影响，不具有广泛性。公司在前文所述采棉农事服务中，截至本报告出具日未能提供必要的组织农事服务管控过程证据，我们亦无法实施满意的替代性审计程序，证明公司在该等交易中属于主要责任人角色，以确定是否有必要对星光农机 2024 年度财务报表作出相应调整。《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时，注册会计师应当发表非无保留意见；第八条规定，当无法获取充分、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，但不具有广泛性时，注册会计师应当发表保留意见。《中国注册会计师审计准则第 1511 号——比较信息：对应数据和比较财务报表》第十五条如果注册会计师已经获取上期财务报表存在重大错报的审计证据，而以前对该财务报表发表了无保留意见，且对应数据未经适当重述或恰当披露，注册会计师应当就包括在财务报表中的对应数据，在审计报告中对本期财务报表发表保留意见或否定意见。因此，我们对星光农机 2024 年度财务报表发表了保留意见。

### 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的影响

保留意见涉及的上述错报如存在，相关事项不会导致星光农机报告期内盈亏性质发生变化，也不会使星光农机报告期末的净资产变为负数，该事项对星光农机报告期的现金流量没有影响，同时该事项对星光农机的退市指标、风险警示指标、以及运用持续经营假设编制 2024 年度财务报表的适当性亦没有影响。



# 上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 三、关于其他信息中的未更正重大错报

### 1、其他信息未更正重大错报涉及的事项

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如上述“关于导致保留意见的事项”部分所述，由于上述事项对 2023 年数据可能存在影响，因此我们无法确定与上述事项相关的其他信息是否存在重大错报。

### 2、报告其他信息未更正重大错报的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1521 号——注册会计师对其他信息责任》，注册会计师对审计报告日前已经获取的其他信息进行阅读、考虑和报告；如果认为其他信息存在未更正的重大错报，在审计报告的其他信息部分说明其他信息中的未更正重大错报。

### 3、其他信息未更正重大错报涉及的事项不影响审计意见的依据

《中国注册会计师审计准则第 1521 号——注册会计师对其他信息责任》规定，注册会计师在审计报告的其他信息部分中说明注册会计师的审计意见未涵盖其他信息，对其他信息不发表审计意见或任何形式的鉴证结论。

本专项说明仅供星光农机股份有限公司按照相关规定在上海证券交易所与 2024 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。

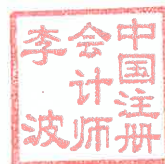
上会会计师事务所（特殊普通合伙）



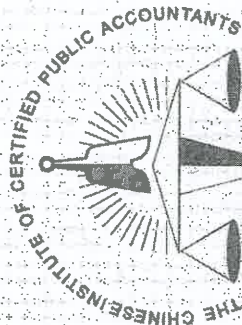
中国 上海

中国注册会计师

中国注册会计师



二〇二五年四月二十八日



中国注册会计师协会

姓名 李波  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1973-01-12  
Date of birth  
工作单位 上海会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit  
身份证号码 360302197301122072  
Identity card No.



## 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.



李波的年检二维码

证书编号:  
No. of Certificate

310000080052

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2019年  
/y

09月  
/m

3日  
/d

年  
/y

月  
/m

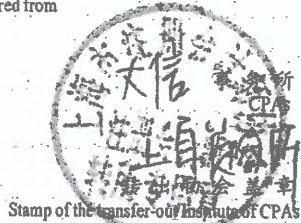
日  
/d

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

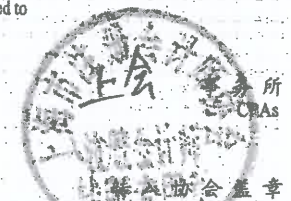
同意调出  
Agree the holder to be transferred from



Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2014年12月2日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014年12月2日  
/y /m /d

14

姓名 Full name 奚彬  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1991-01-05  
工作单位 Working unit 上海琳方会计师事务所有限公司  
身份证号码 Identity card No. 31010519910105283X



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.



奚彬的年检二维码

证书编号: 31000920101  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年 07月 15日  
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日  
/y /m /d

本复印件已审核与原件一致



证书序号: 0001116

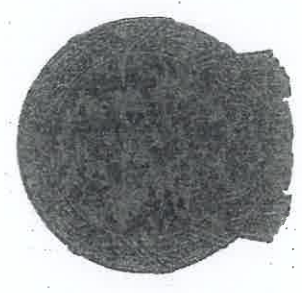
# 说明

- 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: 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

合伙人: 张晓荣

注册会计师:

经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

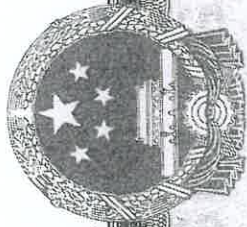
组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000008

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)





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202411270138

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。



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

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 朱清滨, 杨滢, 江燕

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具审计报告; 基本建设年度财务决算审计, 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

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

2024年11月27日

本复印件已审核与原件一致