

星光农机股份有限公司  
内部控制审计报告  
上会师报字(2026)第 8266 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国 上海



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 内部控制审计报告

上会师报字(2026)第 8266 号

星光农机股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了星光农机股份有限公司（以下简称“贵公司”、“星光农机”）2025 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性。

### 一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是贵公司董事会的责任。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

### 三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

### 四、财务报告内部控制审计意见

我们认为，贵公司于 2025 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。



# 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 五、强调事项

我们提醒内部控制审计报告使用者关注，星光农机 2023 年度农事服务业务存在部分项目未实际进行采收业务、项目不具备商业实质、项目管理不到位等情形，公司于 2025 年度进行了前述项目重大会计差错追溯调整，并于 2025 年 9 月 27 日进行公告(《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的公告》，编号：2025-062)。公司在 2025 年度内部控制自我评价报告中披露了相关影响及采取的整改措施。公司 2025 年度农事服务项目实施基本按照整改措施及相关内控制度执行。

本段内容不影响已对财务报告内部控制发表的审计意见。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

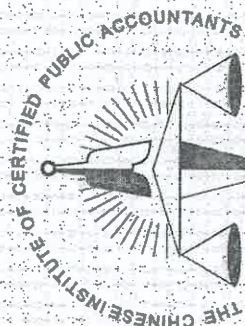
中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二六年四月二十三日



姓名 Full name 李波  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1973-01-12  
工作单位 Working unit 上海会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号码 Identity card No. 340302197301122072



### 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: 310000080052  
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 05月  
Date of Issuance

2019 /y 05 /m

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

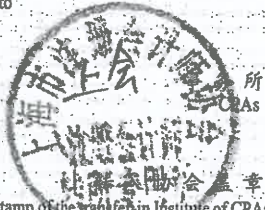
同意调出  
Agree the holder to be transferred from



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: 310000920101  
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



本复印件已审核与原件一致

4

7

证书序号: 0001116

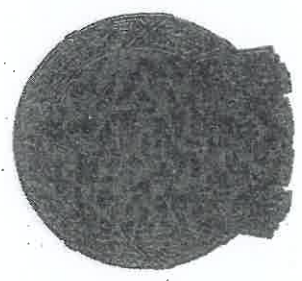
# 说明

- 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



上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

张晓荣

注册会计师

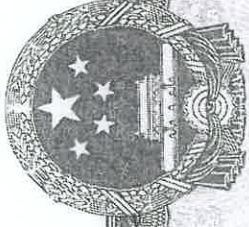
经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 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)



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202512170078



扫描经营主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息, 获取更多应用服务。

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

执行事务合伙人

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 朱清滨, 杨程, 江燕

出资额 人民币3390.0000万元整

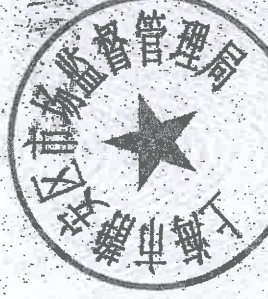
成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

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, 出具有关报告; 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】



登记机关

2025年12月17日

本复印件已审核与原件一致