

星光农机股份有限公司董事会

关于 2025 年度带强调事项段的无保留意见审计报告和带强调事项段的无保留意见内部控制审计报告涉及事项的专项说明

星光农机股份有限公司（以下简称“公司”）聘请上会会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“上会事务所”）对公司2025年度财务报表及财务报告内部控制有效性进行审计，分别出具带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告（上会师报字（2026）第8268号）、带强调事项段的无保留意见内部控制审计报告（上会师报字（2026）第8266号）。根据《企业会计准则》《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》《上海证券交易所股票上市规则》等规定，公司董事会就两份审计报告涉及事项，合并专项说明如下：

一、2025年度审计报告及内部控制审计报告非标意见涉及事项说明

（一）带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告涉及事项

上会事务所提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2所述，星光农机扣除非经营性损益净利润连续8年为负，且2025年度归属于母公司净利润人民币-9,898.66万元，经营活动产生的现金流量净额人民币-9,232.38万元，截至2025年12月31日资产负债率79.61%，经营业绩持续亏损，偿债压力较大，存在较大的经营风险和财务风险。这些事项或情况，表明存在可能导致对星光农机持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。**本段内容不影响已发表的审计意见。**

（二）带强调事项段的无保留意见内部控制审计报告涉及事项

上会事务所提示：公司2023年度农事服务业务存在部分项目未实际开展采收、不具备商业实质、项目管理不到位等情形，公司已于2025年度对相关收入成本进行追溯调整，并于2025年9月27日披露《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的公告》（公告编号：2025-062）；公司已在2025年度内部控制自我评价报告中披露相关影响及整改措施，2025年度农事服务项目基本按整改措施及内控制度执行。**本段内容不影响已对财务报告内部控制发表的审计意见。**

二、强调事项涉及事项的情况说明

1、持续经营重大不确定性事项成因

受宏观经济环境、行业竞争加剧、传统农机业务盈利承压、业务结构调整、前期农事服务业务不规范等因素影响，公司2025年度经营业绩持续亏损，经营性现金流及短期偿债能力阶段性承压，流动资产与流动负债结构失衡、未达合理水平，导致会计师基于职业审慎判断，在审计报告中增加持续经营能力相关重大不确定性强调事项段。

2、内部控制强调事项成因

2023年度农事服务业务因管控不足、部分项目无商业实质，导致前期会计差错；公司已完成追溯调整与内控整改，会计师就该历史事项增加强调事项段，提示内控整改与规范运行情况。

三、该事项对公司2025年度财务报告及经营的影响程度

1、上述事项属于会计师基于谨慎性原则作出的风险提示，不改变无保留意见审计结论，不影响公司2025年度财务报表在所有重大方面按照企业会计准则规定编制、公允反映公司财务状况、经营成果及现金流量。

2、持续经营相关提示为阶段性经营与财务状况反映，内控相关提示为历史事项整改说明，未对公司2025年度财务状况及经营成果构成新增重大不利影响；

3、公司已对相关风险进行全面评估，并制定了切实可行的改善方案，相关风险处于可控、可化解进程。

四、消除持续经营重大不确定性及内控事项影响的具体措施

（一）持续经营能力改善措施

为改善财务结构、提升盈利能力、保障现金流安全，公司已实施并将持续推进以下改善措施，相关措施实施无重大障碍：

1、经营提质增效

全面推进降本增效，严控各项成本费用支出；优化农机营销模式，提高预收比例，加快应收账款资金回笼；收缩乃至关停非核心分支机构与低效业务，集中资源发展优势主业，提升整体运营效率。

2、资产盘活优化

稳步处置低效、闲置及非核心资产，盘活存量资源，回笼资金用于补充流动资金、偿还到期债务，优化资产负债结构，降低偿债压力。

3、流动性强力保障

公司控股股东星光农科控股集团有限公司已出具承诺，未来一年内根据公司需求提供必要的流动性支持，包括财务资助、借款、担保等方式。同时，公司积极推进银行授信续转、展期及融资结构优化，稳定资金渠道，有效缓解阶段性流动性压力。

4、产业升级

公司2025年度已完成苏州电中燃油喷射科技有限公司、中城汽车（山东）有限公司等资产并入并表，业务结构持续优化。公司控股股东承诺，未来5年内将逐步解决同业竞争，支持公司产业升级转型，从根本上改善盈利结构。随着新产业逐步落地，原有经营不利因素将逐步消除。

综上，上述措施可有效改善公司经营状况、财务结构与现金流水平，显著提升公司持续经营能力。

（二）内部控制缺陷整改及长效规范措施

1、完成2023年度农事服务不具备商业实质项目的会计差错追溯调整与信息披露，全面规范收入确认与项目管理流程。

2、完善销售相关的控制制度及流程环节审批，强化业务实质审核、资金流向监控、客户与项目尽职调查，杜绝无商业实质业务。

3、加强董高及关键岗位人员合规培训，强化财务核算、内控执行与信息披露全流程管控，提升公司治理与规范运作水平。

4、定期开展内控有效性检查，重点监控收入确认、应收账款、关联交易等高风险领域，确保内控持续有效运行。

五、审计委员会意见

会计师事务所出具的两份带强调事项段的无保留意见审计报告，客观地反映了公司2025年度财务状况和经营情况，我们对前述审计报告无异议。审计委员会将持续关注和监督公司董事会、管理层采取相应的措施，切实维护公司及全体股东利益。

六、董事会意见

董事会认为，会计师事务所本着严格、谨慎原则出具的两份带强调事项段的无保留意见审计报告，符合《企业会计准则》及审计准则相关规定，客观反映公司阶段性经营与财务状况，相关提示具有合理性，董事会予以理解和认同。

公司以持续经营为基础编制2025年度财务报表是恰当的；结合已实施及计划实施的改善措施、控股股东流动性支持承诺，自2025年12月31日起12个月内，公司持续经营能力不存在重大不确定性。

公司已完成前期内控缺陷整改，2025年度财务报告内部控制在所有重大方面有效；内控强调事项段为历史事项提示，不影响当前内控有效性。

若相关措施未能有效实施，公司仍可能面临阶段性经营、财务及合规风险，敬请投资者注意投资风险。董事会将高度重视，持续督导管理层加快推进各项措施落地，切实维护公司和广大投资者利益。

特此说明。

星光农机股份有限公司董事会

2026年4月23日