

山东文正科技股份有限公司  
2022 年度财务报告非标准审计意见的  
专项说明



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP  
地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层  
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China  
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

### 关于山东文正科技股份有限公司 2022 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

中兴华报字（2023）第 030051 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，对山东文正科技股份有限公司（以下简称“文正科技公司”）2022 年度财务报表进行了审计，并于 2023 年 4 月 24 日出具了保留意见的审计报告（报告编号：中兴华审字[2023] 第 030214 号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，就相关事项说明如下：

#### 一、非标准审计意见涉及的主要内容

截至 2022 年 12 月 31 日，文正科技公司两大国外客户 PACIFIC TRI PORT DISTRIBUTION, INC 和 HEAVEN FROM DREAM 应收账款余额共计人民币 24,707,559.52 元，占期末应收账款的比例为 95.12%。针对这一事项，我们无法实施有效的函证程序，并且通过期后收款检查，公司仅收到两大国外客户少量款项。由于我们无法获取充分适当的审计证据，以判断该应收款项的可收回性，故对文正科技公司 2022 年度财务报表发表了保留意见。

该事项对本期数据和对应数据的可比性存在影响或可能存在影响。该事项不会影响文正科技公司退市指标、风险警示指标，也不会导致文正科技公司盈亏性质发生变化，因此不具有广泛性。根据审计准则的规定，我们就该等事项发表了保留意见。

#### 二、发表保留意见的理由和依据

##### （一）合并财务报表的整体重要性水平

我们在对文正科技公司 2022 年度的财务报表审计中，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重要性》及其应用指南、《中国注册会计师审计准则问题解答第 8 号——重要性及评价错报》，以文正科技公司税前利润总额的 5% 计算了合并财务报表整体重要性水平，修正后金额为 3 万元。

## （二）出具保留意见审计报告的详细理由和依据

根据《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》第八条 “当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（二）注册会计师无法获取充分、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。” 的规定，我们认为上述 “一、非标准审计意见涉及的主要内容” 符合上述审计准则应发表保留意见的规定，故出具了保留意见的审计报告。

## 三、保留意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

前段所述事项对文正科技公司 2022 年度财务报表可能产生的影响重大。同时，我们认为上述事项对文正科技公司 2022 年度财务状况和经营成果的影响不具有广泛性。由于我们对发表保留意见的事项未能获取充分、适当的审计证据，我们无法确定该事项对文正科技公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况和 2022 年度经营成果和现金流量的具体影响。

## 四、保留意见涉及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定

上述事项无法确定是否违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定的情形。

## 五、使用目的

本专项说明仅供文正科技公司 2022 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他目的。



[本页无正文，为《关于山东文正科技股份有限公司 2022 年度财务报告非标准  
审计意见的专项说明》签字盖章页]

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2023 年 4 月 24 日