

关于对山东文正科技股份有限公司的年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 253 号

山东文正科技股份有限公司（文正科技）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于应收账款

你公司报告期末应收账款账面价值 22,870,073.49 元，较期初增长 13.86%，占总资产的比例 34.17%。账面余额 25,974,099.01 元，其中账龄 1 年以内、1 至 2 年的账面余额分别为 13,938,628.54 元，12,035,470.47 元，对 PACIFIC TRI PORT DISTRIBUTION, INC、HEAVEN FROM DREAM 应收账款余额分别为 22,024,311.21 元、2,683,248.31 元，占比 95.12%。你公司按账龄组合对应收账款计提坏账准备，未披露预期信用损失的具体会计确认政策。

你公司 2022 年财务报告被出具保留意见，形成保留意见的基础为：年审会计师中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）无法对两大国外客户的应收账款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，因而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。

请你公司：

（ 1 ） 列 表 说 明 对 PACIFIC TRI PORT DISTRIBUTION, INC、HEAVEN FROM DREAM 应收款项明细情况，包括但不限于交易内容、交易金额、收入确认时点、付款

周期安排、回款进度、账龄，是否存在超过信用周期的应收款项及超期账龄，超期的具体原因，你公司的催收措施及有效性；

(2) 说明你公司计提预期信用损失的确认依据及合理性，并结合 **PACIFIC TRI PORT DISTRIBUTION,INC、HEAVEN FROM DREAM** 的履约能力、你公司与其约定的收款安排等说明对其坏账准备计提是否充分；

(3) 说明你公司在年审会计师对应收账款执行审计程序过程中的配合情况，结合已向年审机构提供的审计证据情况、函证回函情况等，说明年审机构认为无法取得充分审计证据的具体原因。

2、关于经营业绩

你公司报告期内实现营业收入 19,651,761.62 元，较上年同期减少 16.51%，净利润 21,133.05 元，转亏为盈。你公司解释主要原因为报告期内受美国环境影响医护服出口订单减少，且化妆品销售订单减少。

报告期内你公司以现金 10,800,000.00 元收购了同一控制下的山东仁瑞生物科技有限公司(以下简称仁瑞生物)100%股权。上海中臣主要从事生物化工产品技术研发、化妆品批发、化妆品零售、消毒剂销售、食品用洗涤剂销售，报告期内实现营业收入 4,977,037.96 元、净利润-1,622,568.68 元。

(1) 说明收购仁瑞生物的交易背景，结合被投资单位的经营业

绩、财务状况及与公司主营业务的协同性说明收购仁瑞生物的原因及对价公允性，仁瑞生物业务开展是否符合预期，是否与你公司主营业务产生协同或互补关系；

(2)结合你公司产品或服务的市场竞争力、期后订单签订情况、主要客户合作的稳定性等说明是否存在业绩持续下滑的风险，公司已采取或拟采取的应对措施；

(3)结合销售模式、主要客户信用政策及期后回款情况等，说明你公司应收账款变动与营业收入变动幅度不一致的原因及合理性，是否存在通过提前确认收入或放宽信用政策等方式刺激销售的情形。

3、关于期间费用

你公司报告期内销售费用-宣传费发生额为 145,304.59 元，同比上升 2,258.7%。你公司报告期内管理费用发生额为 5,030,873.25 元，同比上升 9.91%，其中，中介服务费发生额为 1,039,566.08 元，同比上升 138.93%；存货盘亏本年发生额为 561,961.58 元，同比上升 5,200.48%。你公司报告期内研发费用发生额 1,549,692.32 元，同比上升 101.83%，其中，技术服务费本年发生额 1,116,396.46 元，同比上升 308.28%。

请你公司：

(1)结合宣传费的具体内容、形式等因素，说明本年度宣传费大幅增加的原因及合理性，相关费用归集是否真实准确；

(2)结合业务开展情况等，说明中介服务费增幅较大的原因及

合理性；说明报告期内存货盘亏及报废损失增幅较大的原因及合理性，公司对存货的管理是否恰当，存货管理流程是否存在内控缺陷；

(3) 结合研发技术服务费的产生原因及具体内容，说明研发技术服务费同比大幅增长的原因。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 25 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2023 年 8 月 11 日