

证券代码：831556

证券简称：文正科技

主办券商：中泰证券

山东文正科技股份有限公司

董事会关于 2023 年财务报告被出具保留意见审计报告的
专项说明

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）接受山东文正科技股份有限公司(以下简称“公司”)的委托，对公司 2023 年度财务报表进行审计，并出具了带与持续经营相关的重大不确定性段落保留意见的审计报告。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》，公司董事会现将有关情况说明如下：

一、非标准审计意见涉及的主要内容

(一) 保留意见涉及的主要内容

如财务报表附注五、3（4）所述，文正科技公司两大国外客户应收账款余额共计人民币 21,633,497.68 元，占期末应收账款的比例为 98.59%。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，公司未再收到两大国外客户款项。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 2023 年度财务报表发表了保留意见。

(二) 持续经营重大不确定性段落涉及的主要内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十一、1 所述，文正科技公司 2023 年发生净亏损 23,115,757.17 元，归母净资产 1,978,075.91 元。文正科技公司正处于转型阶段，化妆品业务尚未顺利开展，2023 年文正科技公司营业收入 3,353,759.34 元，同比下降 82.93%，文正科技公司面临资不抵债的风险，表明

存在可能导致对文正科技公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

二、董事会关于审计意见涉及事项的说明

公司董事会认为，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2023 年度财务报告出具带持续经营重大不确定性段落的保留意见审计报告，并对非标准审计意见出具专项说明。

主要原因为公司两大国外客户应收账款期末余额较大，其无法实施有效的函证程序，并且通过期后收款检查，公司未再收到两大国外客户款项。同时，公司 2023 年发生净亏损较大。公司正处于转型阶段，化妆品业务尚未顺利开展，2023 年营业收入同比下降较多，公司面临资不抵债的风险。

造成上述现象的主要原因是公司关闭了发展潜力较小、盈利能力低的服装生产业务，并转由其他关联公司山东孟公实业集团有限公司（以下简称孟公实业）开展，进而导致加大了货款的催收难度，造成相关应收账款且回款较慢。同时，公司由于战略调整，目前化妆品主营业务正处于前期市场开展阶段，造成亏损较大。

公司董事会认为中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，出具带持续经营重大不确定性段落的保留意见审计报告，客观反映了公司存在的持续经营风险。针对审计报告中保留意见所涉及事项，公司已积极与客户协商，并拟将该笔应收账款债权转移到孟公实业，签署三方协议，并约定于 2024 年底付清。针对审计报告中的持续经营重大不确定性段落，公司董事会将采取如下措施改善公司的持续经营能力：

- （一）与品牌直营商城合作，实现工厂产品和消费者的对接，形成私域用户；
- （二）建立电商运营团队，在抖音，快手，小红书，视频号等开展爆款营销；
- （三）开展美容院线连锁推广；
- （四）在北京，济南，广州，青岛，长沙等地设立运营中心，对接各类营销

渠道；

（五）通过参展，抖音推广等形式开发 OEM、ODM 代工业务。

综上所述，董事会将采取有效措施改善和增强公司可持续经营能力。

三、董事会意见

公司董事会认为中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具带与持续经营相关的重大不确定性段落的保留意见审计报告，客观严谨地反映了公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量的影响。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中所涉及事项对公司的影响。

四、备查文件

《山东文正科技股份有限公司第四届董事会第四次会议决议》

山东文正科技股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 24 日