

关于山东文正科技股份有限公司
2023 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 2023 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

中兴华报字（2024）第 030037 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”）2023 年度财务报表进行了审计，并于 2024 年 4 月 24 日出具了保留意见及带有持续经营重大不确定性段落的审计报告（报告编号：中兴华审字（2024）第 030266 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

1、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，通过期后收款检查，截止出具报告日，公司尚未收回上述两大国外客户款项。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。

2、如财务报表附注十一、1 所述，文正科技公司 2023 年度发生净亏损 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 年度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。

二、发表保留意见及带有持续经营重大不确定性段落的理由和依据

（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 2023 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绝对值的 3% 计算了合并财务报表整体重要性水平，修正后金额为 70 万元。

（二）出具保留意见及带有持续经营重大不确定性段落审计报告の詳細理由和依据

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 1” 符合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。

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条 “如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以 ‘与持续经营相关的重大不确定性’ 为标题的单独部分” 的规定，我们认为上述 “一、非标准审计意见涉及的主要内容 2” 符合审计准则应在审计报告中增加以 “与持续经营相关的重大不确定性” 为标题的单独部分的规定，故出具了带有 “与持续经营相关的重大不确定性” 段落的审计报告。该事项不影响已发表的审计意见。

三、保留意见及带有持续经营重大不确定性段落涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

1、保留意见涉及事项对报告期内文正科技公司财务状况、经营成果和现金流量（可能）的影响：

“一、非标准审计意见涉及的主要内容 1” 对文正科技公司 2023 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 2023 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 2023 年 12 月 31 日的财务状况和 2023 年度经营成果和现金流量的具体影响。

2、带有持续经营重大不确定性段落不影响我们发表审计意见的依据：

我们认为文正科技公司运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且如财务报表附注十一、1 所述，文正科技公司已进行充分披露。因此，带有持续经营重大不确定性段落不影响我们发表的审计意见。

四、保留意见及带有持续经营重大不确定性段落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

依据我们已经获得的审计证据，我们无法确定保留意见及带有持续经营重大不确定性段落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。

五、使用目的

本专项说明仅供山东文正科技股份有限公司 2023 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。



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024 年 4 月 24 日