



赣州联信会计师事务所（普通合伙）
Ganzhou Lianxin Certified Public Accountants (general partnership)

中国·江西·赣州

Ganzhou·Jiangxi·China

电话：86（0797）8231029 Tel：86（0797）8231029

关于对河南合力新材料股份有限公司 2023 年度审计报告 保留审计意见的专项说明

赣联会师审字[2024]第 24089-1 号

目 录

- 一、专项说明
- 二、证书复印件
 - （一）会计师事务所执业证书
 - （二）会计师事务所营业执照
 - （三）注册会计师资质证明



赣州联信会计师事务所（普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”（<http://acc.mof.gov.cn>）进行查验。
报告编码：赣240XDP04C2





赣州联信会计师事务所（普通合伙）
Ganzhou Lianxin Certified Public Accountants (general partnership)

中国·江西·赣州

Ganzhou . Jiangxi . China

电话：86（0797）8231029 Tel: 86（0797）8231029

关于对河南合力新材料股份有限公司 2023 年度审计报告 保留审计意见的专项说明

赣联会师审字[2024]第 24089-1 号

河南合力新材料股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了河南合力新材料股份有限公司（以下简称“合力新材”）2023 年度的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表、2023 年度利润表、所有者权益变动表、现金流量表和相关财务报表附注，并于 2024 年 6 月 28 日出具了赣联会师审字[2024]第 24089 号保留意见的审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《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》、《监管规则适用指引--审计类第 1 号》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关要求，就相关事项说明如下：



一、保留审计意见涉及的主要内容

截至2023年12月31日，合力新材近三年存在营业收入持续下滑、连续亏损。2023年度净利润为-13,741,082.15元；截至2023年12月31日，未分配利润为-27,431,010.31元，未弥补亏损已超过实收股本总额。2023年经营活动产生的现金流量净额为-35,114.09元。这些事项和情况表明合力新材的持续经营能力存在重大不确定性。

针对现状，合力新材管理层拟通过以下措施改善公司的持续经营能力：

1、我司于2024年3月经国家专利局审核通过了“一种锂电池负极板生产装置”的发明专利，专利号 ZL201811553657.5；于2022年11月经国家专利局审核通过了“一种铜铝复合材料的生产工艺”的发明专利，专利号 ZL202110683079.2，目前拥有专利 101 项。

2、我司在2024年与固力发集团股份有限公司签订了年供货400吨铜铝复合板合同。与常州瑞德丰精密技术有限公司签订了年供货1200吨铜铝复合电池料订单。与江苏科达利精密工业有限公司签订了年供货1500吨铜铝复合电池料订单。与佛山市栩特铝业有限公司签订了年供货6000吨变压器带合同。

3、近期经多方协商我司正在与郑州骏丰实业有限公司进行战略合作洽谈，预期可观！届时将扩大产能三倍左右，将大大提升我公司的业绩和行业占比。

在此我公司郑重承诺：我司会连续生产、持续经营、进一步扩大市场拓展业务。



虽然合力新材已在财务报表附注二、2披露了以上拟采取的改善措施，但由于措施尚未全面实施，合力新材对持续经营能力的重大不确定性及应对计划未进行充分披露，我们无法获取充分、适当的审计证据以确认其措施能有效改善公司经营，合力新材持续经营能力存在重大不确定性。

二、上期审计报告中无法表示审计意见所涉及事项在本期消除或变化情况

（一）上期审计报告中无法表示审计意见所涉及事项

经查，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对合力新材料2022年财务报表出具了无法表示意见的审计报告，形成无法表示意见的审计报告的基础的事项详见[亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）亚会审字（2023）第02220141号]。

1、持续经营

合力新材2022年度营业总收入7,248,055.98元，净利润-5,495,316.46元，已连续三年亏损；截止2022年12月31日未分配利润-13,689,928.16元，资产负债率为87.67%；货币资金余额39,072.09元，尚有多项债务逾期未归还；存在欠缴税金和欠付工资的情况；因债务逾期等事项，合力新材涉及多起诉讼，部分银行账户被冻结；同时合力新材以及合力新材法定代表人邓宏权存在列为被执行人以及限制高消费的情况；2020年度合力新材发生一起金额为8,993,118.39元担保代偿诉讼事项，郑州市金水区人民法院（2020）豫0105民初4680号民事判决显示：合力新材与曹长显、陈佳、郑州瑞之昊商贸有限公司



司、郑州市上街中小企业担保有限公司对该事项承担连带清偿责任，截止2022年12月31日合力新材已支付代偿款612,009.36元，担保余额7,863,169.74元，担保余额占期末净资产的143.58%，截止2022年12月31日该项担保责任尚未消除。这些事项或情况，表明存在可能导致对合力新材持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断合力新材在持续经营假设的基础上编制财务报表是否恰当。

2、诉讼事项

如财务报表附注“七、承诺及或有事项”之“(二)或有事项”所述，合力新材因资金短缺未能偿还到期债务等，引发诸多诉讼事项。虽然合力新材对部分诉讼事项的影响在财务报表中进行了必要列报，但由于诉讼事项的复杂性及其结果的不确定性，如诉讼事项的影响金额、违约金的影响金额、诉讼事项的完整性等，我们无法获取充分、适当的审计证据，以确认诉讼事项对公司财务报表可能产生的影响。

3、存货监盘程序

截止2022年12月31日合力新材存货列报金额为25,752,598.46元，因审计范围受限，我们无法对存货实施监盘程序以及其他替代程序获取充分、适当的审计证据，对存货列报及附注披露进行确认。

4、函证程序

截至审计报告日，1、银行存款余额33,735.30元，已发函金额33,735.30元，未回函金额30,761.81元；2、应收账款余额6,282,607.40元，未函证及未回函金额6,144,978.99元；3、预付账



款余额245,540.37元，未函证及未回函金额245,540.37元；4、其他应收款余额9,447,195.44元，未函证及未回函金额 8,835,186.08元；5、应付账款余额4,647,330.52元，未函证及未回函金额3,485,982.61元；6、预收账款余额1,884,799.20元，未函证及未回函金额508,499.41元；7、其他应付款余额20,435,380.83元，未函证及未回函金额20,435,380.83元；8、营业收入金额7,248,055.98元，未函证及未回函金额3,966,520.86元。

针对未回函部分，我们部分实施的替代审计程序，但仍无法获取充分、适当的审计证据，因此我们无法确认合力新材财务报表相关科目列报及附注披露。

(二) 上期审计报告中无法表示审计意见所涉及事项在本期消除或变化情况

第一项：持续经营

合力新材2023年度存在营业收入继续下滑、连续亏损的情况。2023年度净利润为-13,741,082.15元，2023年经营活动产生的现金流量净额为-35,114.09元。合力新材持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性的影响并未消除。

第二项：诉讼事项

1、代河南鑫昌新材料科技股份有限公司偿还上海浦发银行借款相关的诉讼事项：合力新材为河南鑫昌新材料科技股份有限公司的贷款签订了最高保证金额1000万的保证合同，根据浦发银行出具的代



偿证明，合力新材根据最高保证金额扣除已经代偿的部分计提了预计负债，对 2023 年财务情况的影响已经消除。

2、与郑州协力同心贸易有限公司民间借贷纠纷相关诉讼事项：合力新材在2022年通过质押货物抵债的方式清偿了部分借款，于2023年计提了剩余负债；合力新材与郑州协力同心贸易有限公司于2024年1月21日双方达成第二次质押货物抵债协议，双方债权债务结清，再无纠纷，对2023年财务情况的影响已经消除。

3、上海浦东发展银行股份有限公司郑州分行关于900万元贷款的相关诉讼事项：2023年6月30日，上海浦东发展银行股份有限公司郑州分行已经将该笔不良贷款的债权作价948.58万转让给了中国信达资产管理股份有限公司河南省分公司，合力新材目前正在与信达资产公司协商回购价格，对2023年财务情况的影响已经消除。

4、与梅金鑫民间借贷纠纷相关诉讼事项：合力新材根据判决结果将欠梅金鑫的借款本金1,516,411.11元计提负债，剩余利息345,623.79元、受理保全费16,016.00元全部由邓宏权个人承担，对2023年财务情况的影响已经消除。

第三项：存货监盘程序

2023 年合力新材存货列报金额为 25,639,663.55 元，我们对存货实施监盘程序以及必要的函证程序，获取了充分、适当的审计证据，对 2023 年财务情况的影响已经消除。

第四项：函证程序



截止至审计报告日，银行存款发函金额3,942.24元，回函金额3,942.24元；应收账款发函金额5,881,377.30元，回函金额5,881,377.30元；其他应收款发函金额7,788,282.36元，回函金额7,788,282.36元；预付账款发函金额183,702.32元，回函金额56,960.20元；应付账款发函金额4,395,627.01元，回函金额3,318,813.62元；其他应付款发函金额26,450,090.12元，回函金额16,964,290.12元；预收账款发函金额1,760,834.31元，回函金额1,760,834.31元。

针对未回函部分，我们部分实施的替代审计程序，获取充分、适当的审计证据，对2023年财务情况的影响已经消除。

三、出具保留审计意见的理由和依据

合力新材存在上述导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项，虽然合力新材已在财务报表附注二、2披露了拟采取的改善措施，但由于措施尚未全面实施，合力新材对持续经营能力的重大不确定性及应对计划未进行充分披露，我们无法获取充分、适当的审计证据以确认其措施能有效改善公司经营，合力新材持续经营能力存在重大不确定性。

《中国注册会计师审计准则第1324号——持续经营》第二十二条评价规定，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未作出充分披露，注册会计师应当按照《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》的规定，恰当发表保留意见或否定意见。



四、保留审计意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响程度

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定保留意见涉及的事项对合力新材报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，以及是否导致公司盈亏性质的变化。

五、保留审计意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形

上述保留审计意见涉及事项不存在明显违反会计准则及相关信息披露规范性规定的情况。

六、其他说明事项

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。



会计师事务所（普通合伙）

中国·江西

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024 年 6 月 28 日



证照编号: B022076230



营业执照

(副本)
1-1

统一社会信用代码
91360702MA7EUE792H



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

名称 赣州联信会计师事务所（普通合伙）

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 叶青

经营范围

许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）一般项目：社会经济咨询服务，工程造价咨询业务（除许可业务外，可自主依法经营法律法规禁止或限制的项目）

成立日期 2021年12月24日

合伙期限 2021年12月24日至长期

主要经营场所 江西省赣州市章贡区渡口路34号陆通佳苑1#楼B303B

本证书仅用于赣联会师审字[2024]第 24089--1 号

报告使用。二次复印无效

登记机关



2021 年 12 月 24 日



会计师事务所
执业证书

名称：赣州联信会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：叶青

主任会计师：

经营场所：江西省赣州市章贡区渡口路34号陆
通佳苑1#楼B303B室

组织形式：普通合伙

执业证书编号：36120011

批准执业文号：赣财会[2003]53号

批准执业日期：2003年11月11日

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：江西省财政厅

2022年1月5日

中华人民共和国财政部制



本证书仅用于赣联会师审字[2024]第 24089-1 号
报告使用。二次复印无效



姓名 叶青
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1968年8月17日
Date of birth
工作单位 赣州联信会计师事务所(普通合伙)
Working unit
身份证号码 362121196808170052
Identity card No.



本证书仅用于赣联会师审字[2024]第24089-1号
报告使用。二次复印无效



年度检验登记

Annual Renewal Registration

2020.8.12

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.





姓名 罗婧
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1989年10月9日
Date of birth
工作单位 赣州联信会计师事务所(普通合伙)
Working unit
证号 3607021989100900068
ID card No.



本证书仅用于赣联会师审字[2024]第24089-1号
报告使用。二次复印无效



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：361200110005
No. of Certificate

批准注册协会：江西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2022年3月3日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d