关于对河南合力新材料股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 315 号

河南合力新材料股份有限公司董事会（ST 合力新）、赣州联信会计师事务所（普通合伙）：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于变更会计师事务所

公司于 2024 年 4 月 29 日披露《变更 2023 年度会计师事务所》公告，拟聘任赣州联信会计师事务所（普通合伙）（以下简称赣州联信所）为 2023 年年度审计机构。公司前任会计师事务所为亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称亚太所），对公司 2022 年年度财务报告出具了无法表示意见的审计报告。

请你公司：

（1）说明公司与亚太所是否就审计收费、审计意见、审计工作安排以及对审计有重大影响的事项等存在重大分歧，亚太所不再担任公司 2023 年年审机构的具体原因，是否通过变更会计师事务所改变审议意见；

（2）说明公司和赣州联信所就 2023 年度财务报告审计事项的沟通、协商合作的具体内容及详细过程，在接受聘任前是否与赣州联信所就对审计有重大影响的事项进行必要沟通以及沟通的具体情况，双方是否存在重大分歧。

请年审会计师：

(1) 说明在接受公司委托前进行的尽职调查情况，是否严格按照中国注册会计师审计准则中关于业务承接有关事项的规定实施相应程序及具体内容和结论；

(2) 请结合 2023 年度财务报告审计工作的具体时间和人员安排、审计计划、对重点审计风险领域的了解情况及实施的审计程序，说明 2023 年度财务报告审计过程中，是否有充分时间保证审计项目的顺利开展及关键审计程序的充分执行，相关审计、复核计划是否符合中国注册会计师审计准则有关规定。

2、关于审计意见减轻

公司 2023 年货币资金期末余额为 3,958 元，短期借款期末余额为 1,800,000.00 元，应付账款期末余额为 5,046,514.63 元，其他应付款期末余额为 29,412,001.51 元。

公司 2023 年财务报告被出具了保留意见的审计报告，意见形成基础是公司近三年营业收入持续下滑、连续亏损，2023 年度净利润为 -13,741,082.15 元；截止 2023 年末，公司未分配利润为 -27,431,010.31 元，未弥补亏损已超过实收股本总额。赣州联信所无法获取充分、适当的审计证据判断 ST 合力新的持续经营能力。

公司 2022 年财务报告被出具了无法表示意见的审计报告，意见形成基础：一是无法判断公司在持续经营假设的基础上编制财务报表是否恰当；二是无法确认诉讼事项对公司财务报表可能产生的影响；三是对存货监盘程序，对银行存款、应收账款、预付账款、其他应收

款、应付账款、预收账款、其他应付款、营业收入的函证程序，无法获取充分、适当的审计证据。

请你公司：

(1) 结合公司货币资金状况、应付款项到期时间分布及偿还计划、期后回款及现金流状况，分析公司偿债能力是否存在重大不确定性，是否存在流动性风险，并说明截至目前，公司是否已出现债务逾期或违约情况；

(2) 结合公司的商业模式、主要产品毛利率、客户拓展情况、未来发展策略，说明公司已采取及拟采取的改善公司生产经营的措施。

请年审会计师详细说明对挂牌公司 2023 年存货监盘程序，以及对银行存款、应收账款、预付账款、其他应收款、应付账款、预收账款、其他应付款、营业收入执行的函证比例、回函结果；对比 2022 年审计报告说明 ST 合力新在 2022 年被出具无法表示意见的事项是否已消除。

3、关于存货

公司存货期末账面余额为 25,639,663.55 元，未计提存货跌价准备；本期营业收入为 1,116,747.65 元，较上年同期下降 84.59%。

请你公司结合存货明细、账龄、经营业绩下滑等情况，说明未计提存货跌价准备是否审慎合理。

请就上述问题做出书面说明，并于2024年8月26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

2024年8月12日