

四川宏达股份有限公司
2019 年度财务报表发表非标准审计意见的
专项说明

关于四川宏达股份有限公司 2019 年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明

天健函〔2020〕3-54 号

上海证券交易所：

我们接受委托，审计了四川宏达股份有限公司（以下简称宏达股份公司）2019 年度的财务报表，并出具了《审计报告》（天健审〔2020〕3-102 号）。根据《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（2018 年修订）》要求和《上海证券交易所股票上市规则》的相关规定，现将宏达股份公司有关情况说明如下：

一、审计报告中持续经营重大不确定性段落的内容

如《审计报告》（天健审〔2020〕3-102 号）中“三、与持续经营相关的重大不确定性”所述：我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二（二）及十二（二）所述，宏达股份公司涉及的原子公司云南金鼎锌业有限公司（以下简称云南金鼎公司）股权纠纷案，最高人民法院判决宏达股份公司持有云南金鼎公司 60% 股权无效，扣除已经支付的增资款 49,634.22 万元后，向云南金鼎公司返还 2003 年至 2012 年获得的利润 107,410.22 万元，截至 2019 年 12 月 31 日，宏达股份公司已向云南金鼎公司偿还利润 24,324.93 万元，尚余本金 83,085.29 万元，该事项表明存在可能导致对宏达股份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、出具带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告的详细理由和依据

《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条规定：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，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中与持续经营重大不确定性相关的事项或情况的披露；说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

宏达股份公司原控股子公司云南金鼎公司股权纠纷案，2018 年 12 月最高人民法院判决宏达股份公司持有云南金鼎公司股权无效，主要由于该事项影响，截至 2019 年 12 月 31 日，宏达股份公司流动负债高于流动资产 143,708.31 万元。宏达股份公司运用持续经营假设编制 2019 年度财务报表是恰当的，且已在财务报告附注中披露了上述影响，但是其持续经营能力仍然存在重大不确定性，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要。因此，我们出具了带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告，意在提醒财务报表使用者关注到该事项对理解财务报表的影响。

三、带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见涉及事项对报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响


如财务报表附注十二(二)所述，宏达股份公司原控股子公司云南金鼎公司股权纠纷案，最高人民法院判决宏达股份公司持有云南金鼎公司股权无效，需返还 2003 年至 2012 年获得的利润扣除已经支付的增资款 49,634.22 万元后，仍需返还 107,410.22 万元，截至 2019 年 12 月 31 日，宏达股份公司已向云南金鼎公司偿还利润 24,324.93 万元、其中 2019 年度偿还利润 24,324.93 万元，导致宏达

股份公司 2019 年个别财务报表和合并财务报表货币资金减少 24,324.93 万元，
相应负债减少 24,324.93 万元。


特此说明。



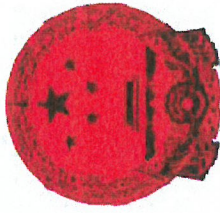
中国注册会计师：

康雪艳 

中国注册会计师：

杨兰之 

二〇二〇年四月一日



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年12月25日转制



天健会计师事务所
(特殊普通合伙)

证书序号：0007666

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》。

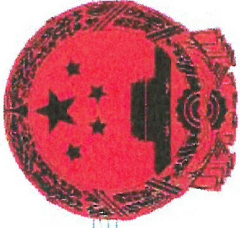


发证机关：

2019年12月25日

中华人民共和国财政部制

仅为四川宏达股份有限公司年度审计报告之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致）仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

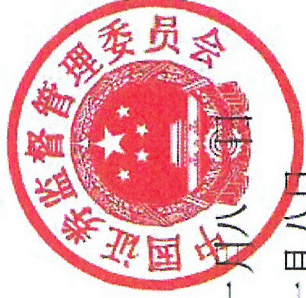
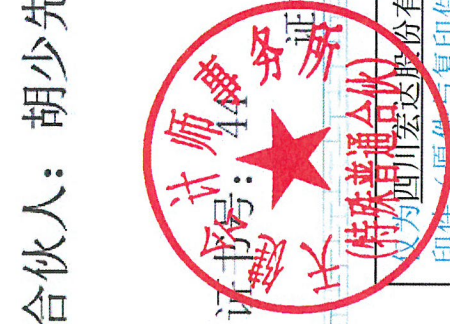


证书序号: 000390

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

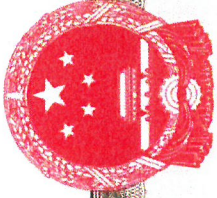
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
天健会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡少先



发证时间: 二〇一一年十一月八日
证书有效期至: 二〇一一年十一月八日

四川宏达股份有限公司 2019 年度审计报告之目的而提供文件的复印件(原件与复印件一致), 仅用于说明 天健会计师事务所(特殊普通合伙) 具有证券期货相关业务执业资质 未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传递或披露。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)

扫描二维码
获取企业信用信息
“国家企业信用信息公示系统”
注册、备案、许可、监
管信息



名称 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)

成立日期 2011年07月18日
合伙期限 2011年07月18日至长期

类型 特殊普通合伙企业

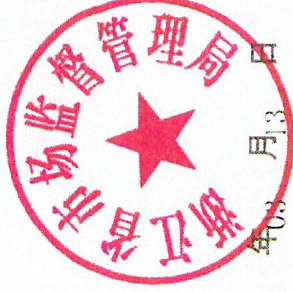
执行事务合伙人 胡少先

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。(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)

仅为四川宏达股份有限公司2019年度审计报告之用而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(普通合伙)合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送给披露。
天健会计师事务所 (特殊普通合伙)

登记机关



2020年08月13日



Full name: 康雪艳
 Sex: 女
 Date of birth: 1978-09-29
 Working unit: 天健会计师事务所有限公司深圳分公司
 License card No: 220421197809291000

仅为四川宏达股份有限公司 2019 年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明康雪艳是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方专送或披露。

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.



2019年7月21日

110005490027

证书编号:
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009年07月21日
 Date of Issuance

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
 Agree the holder to be transferred from

天健会计师事务所
 2019年12月25日

同意转入
 Agree the holder to be transferred to

天健会计师事务所
 2019年12月25日



康雪艳
 110005490027
 深圳市注册会计师协会



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
 Agree the holder to be transferred from

天健会计师事务所
 2009年12月25日

同意转入
 Agree the holder to be transferred to

天健会计师事务所
 2009年12月25日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

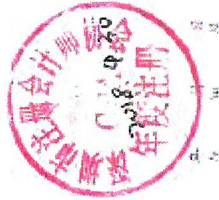
本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2013年度注册

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
No. of Certificate: 3300000015813

注册注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 深圳市注册会计师协会

发证日期
Date of issuance: 08 05 17

年度检验登记
Annual Renewal Registration

效一年，
year after

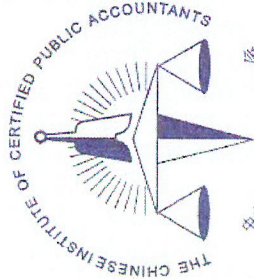


330000015813
杨兰
深圳市注册会计师协会

年 月 日

年 月 日

仅为四川宏达股份有限公司 2019 年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明杨兰是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



姓名 杨兰
Full name

性别 女
Sex

出生日期 1985-12-27
Date of birth

工作单位 天健会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
Working unit

身份证号码 431227198512270329
Identity card No.

