

四川华信(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)

SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

地址:成都市洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼
电话:(028) 85560449
传真:(028) 85560449
邮编:610041
电邮:schxzhb@hxcpa.com.cn

四川宏达股份有限公司

2021 年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明

川华信综 A (2022) 第 0081 号

目录:

- 1、防伪标识
- 2、专项说明



防伪编号: 0282022040205679553
报告文号: 川华信综A(2022)第0081号
委托单位: 四川宏达股份有限公司
被审单位名称: 四川宏达股份有限公司
营业执照号码: 91510600205363163Y
事务所名称: 四川华信(集团)会计师
 事务所(特殊普通合伙)
报告日期: 2022-04-28
报备时间: 2022-04-28 13:12
被审单位所在地: 成都
签名注册会计师: 武兴田
 黄磊
 王学容



防伪二维码

四川宏达股份有限公司

2021年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明报告

事务所名称: 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
事务所电话: 028-85560449
传 真: 028-85560449
通讯地址: 成都市洗面桥街18号金茂礼都南28楼
电子邮件: schxzhb@hxcpa.com.cn
事务所网址: <http://www.hxcpa.com.cn>

业务报告使用防伪编号仅证明该业务报告是由经依法批准设立的会计师事务所出具,报告的法律主体是签字注册会计师及其所在事务所。如业务报告缺乏防伪封面或者防伪封面提供的信息无法正常查询,请报告使用人谨慎使用。

四川省注册会计师协会
防伪查询电话: 028-85316767、028-85317676
防伪查询网址: <http://www.scicpa.org.cn>

关于四川宏达股份有限公司 2021年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明

川华信综 A（2022）第 0081 号

上海证券交易所：

四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）审计了四川宏达股份有限公司（以下简称宏达股份）2021年度的财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注，并于2022年4月28日出具了川华信审（2022）第0002号带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告。

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）》、监管规则适用指引—审计类第1号、《上海证券交易所股票上市规则》及《上海证券交易所上市公司定期报告业务指南》的相关规定，我们对出具上述带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告说明如下：

一、上期非标事项在本期消除或变化情况

1、上期非标事项

上年度我们对宏达股份出具的保留意见加强调事项段的非无保留意见的审计报告。针对上期保留意见段，我们出具了川华信专（2022）第0280号《关于四川宏达股份有限公司2020年度审计报告保留意见所述事项影响已消除的专项报告》；针对持续经营能力的情况，我们仍保留了强调事项段，上年度强调事项如下：

“我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2持续经营及十二、3其他重要事项所述，宏达股份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）股权纠纷案，最高人民法院判决宏达股份持有云南金鼎60%股权无效，扣除已经支付的增资款49,634.22万元后，向云南金鼎返还2003年至2012年获得的利润107,410.22万元。截至2020年12月31日，宏达股份尚欠本金80,085.29万元及迟延履行金10,402.12万元，且资产负债率达97.88%，这些事项或情况表明存在可能导致对宏达股份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。”

2、上年度强调事项本期变化情况

本年度，宏达股份已用部分资产抵偿债务30,809.68万元，银行贷款减少3,475.00万元，扣非后实现的净利润8,304.57万元，资产负债率较上年下降13.33%，宏达股份2021年度经营状况及权益结构均有所改善，但截至2021年12月31日，资产负债率仍高达84.56%，尚欠云南金鼎锌业有限公司本金49,275.61万元及迟延履行金13,669.02万元，仍然存在重大偿债压力，故我们认为宏达股份持续经营能力仍存在重大不确定性。

二、非标准审计意见涉及的主要内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2及十二、3所述，宏达股份公司涉及的原控股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2021年12月31日，宏达股份尚欠本金49,275.61万元及迟延履行金13,669.02万元，这些事项或情况表明存在可能导致对宏达股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。本事项不影响已发表的无保留意见。

三、发表非标准审计意见的理由和依据

《中国注册会计师审计准则第1324号—持续经营》中第二十一条规定：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。

我们以合并财务报表营业毛利额（营业收入减去营业成本的净额）作为整体重要性水平的计算基准，按基准的3%计算得出宏达股份2021年度财务报表整体的重要性水平为500万元（取整后）。

我们认为宏达股份管理层运用持续经营假设编制2021年度财务报表是适当的，但存在如

上述的重大不确定性，且宏达股份财务报表附注中已对重大不确定性作出充分披露。基于上述审计准则的要求，我们在发表的无保留意见审计报告中增加了以“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对持续经营重大不确定性相关事项的披露，说明这些事项或情况表明存在可能导致宏达股份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保留意见。

四、非标准审计意见涉及事项是否违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定

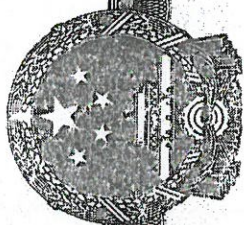
基于上述发表无保留意见的理由和依据，根据我们获取的审计证据，我们没有发现非标准审计意见涉及事项存在明显违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定的情形。

五、使用目的

本专项说明仅供宏达股份披露2021年度报告之用，未经本事务所同意，不得用于其他任何目的。



二〇二二年四月二十八日



营业执照

统一社会信用代码

91510500083391472Y



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。

(副本)
副本编号: 1-1

名称 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
 成立日期 2013年11月27日
 类型 特殊普通合伙企业
 合伙期限 2013年11月27日至长期
 执行事务合伙人 李武林(委派代表:李武林)
 主要经营场所 泸州市江阳中路28号楼3单元2号



经营范围
 审查企业会计报表,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,出具相关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;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)。



登记机关

2020

年11月27日

四川华信会计师事务所(特殊普通合伙)

证书序号: 0003174

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》。

会计师事务所 执业证书

名称: 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李武林

主任会计师:

经营场所: 泸州市江阳中路28号楼3单元2号

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 51010003

批准执业文号: 川财审批(2013) 34号

批准执业日期: 2013年11月11日



发证机关: 四川省财政厅

二〇一三年五月廿一日

中华人民共和国财政部制

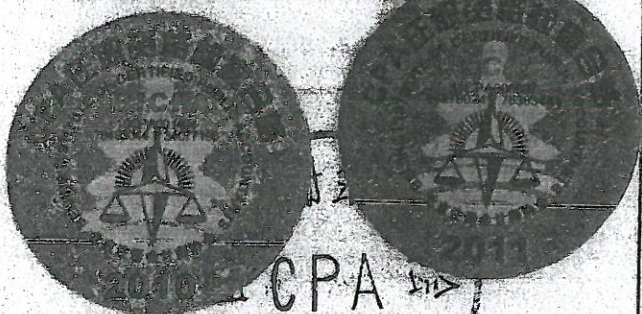


姓名	宋 勇
Sex	男
出生日期	1967年08月16日
工作单位	四川长信会计师事务所有限公司
Working unit	
身份证号码	510502670816631
Identity card No.	



年度检验印章
Annual Renewal Registration
(四川)

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: 510401441585
No. of Certificate

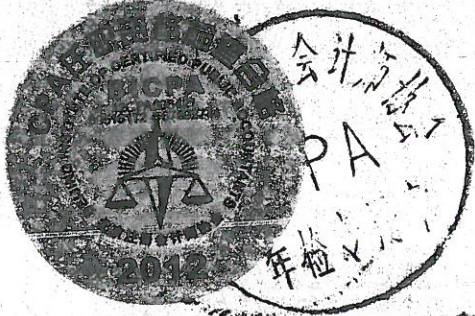
批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇〇年 六月 一日
Date of Issuance /y /m /d

年检专用章
/y /m /d

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.



2011年 3月 31日
ly /m /d

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.

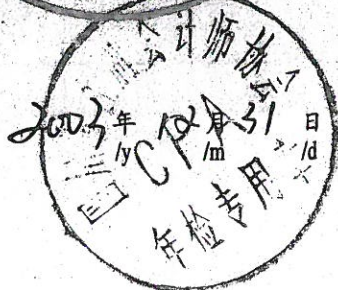


2012年 10月 31日
ly /m /d



年度检验登记
Annual Renewal Registration

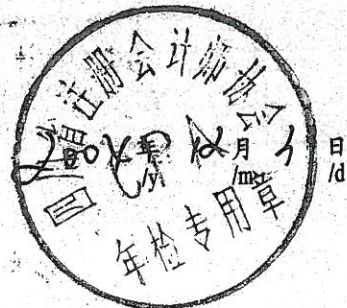
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



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.

2007年度任职资格检查合格



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

四川长信

事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

四川华信

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 /y 月 /m 日 /d

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

四川长信

事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

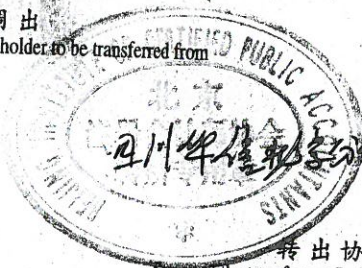
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 /y 月 /m 日 /d

11



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年 /y 12月 /m 31日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

四川华信

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年 /y 1月 /m 9日 /d

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

12



姓名 Full name 黄磊 男
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1988-10-15
 工作单位 Working unit 四川华信(集团)会计师事务所
 身份证号 Identity card No. 420883198810153616



420883198810153616
 四川省注册会计师协会
 四川省注册会计师协会
 四川省注册会计师协会

年度检验合格
 Annual Inspection Passed
 2014年10月31日
 本证书有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 510100033107
 No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 07 月 16 日
 Date of Issuance

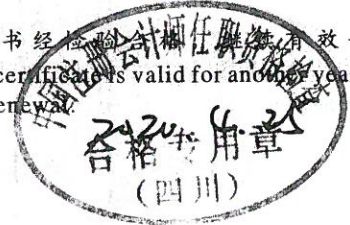


年度检验
Annual Renewal Registration



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

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.



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.

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.



年 / 月 / 日



姓名 王学蓉
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1986-10-18
 Date of birth
 工作单位 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 510522198610189069
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格者有效一年。
 This certificate is valid for one year after
 this renewal.



证书编号:
 No. of Certificate

510100030030

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

四川省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance

2019年06月28日

