

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

2020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(2021)第0148号

目录:

1、防伪标识

2、专项说明

防伪编号: **0282021040188048508**
报告文号: 川华信综A(2021)第0148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: 2021-04-28
报备时间: 2021-04-28 16:07
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

2020年度财务报表发表非标准意见审计的专项说明报告

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 2020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（2021）第 0148 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”）依据中国注册会计师审计准则审计了四川宏达股份有限公司（以下简称宏达股份）截至2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020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（以下简称“财务报表”），并于2021年4月28日签发了川华信审（2021）第0306号带与持续经营相关的重大不确定性段落的保留意见审计报告。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保留意见审计报告说明如下：

一、非标准审计意见审计涉及的主要内容

（一）形成保留意见的基础

如财务报表附注五、8、41和43所述：宏达股份持有四川信托有限公司（以下简称四川信托）22.1605%的股权，列报于长期股权投资，按权益法进行核算；截至2020年12月31日，“长期股权投资——四川信托”的账面价值为零；2020年度确认对四川信托的投资收益-2.60亿元，长期股权投资减值损失为-19.04亿元。

如财务报表附注十二、3其他重要事项所述：2020年4月，四川信托TOT业务被停止；2020年12月银保监四川监管局对四川信托股东采取行政强制监管措施；2021年3月，因13项违法违规事实四川信托被银保监四川监管局处罚。截至本报告日，四川信托仍处于风险处置阶段。

根据截至本报告日获取的审计证据，我们认为宏达股份依据其能获取的信息，对“长期股权投资——四川信托”作出“存在重大减值迹象”的判断，符合《企业会计准则第8号——资产减值》中“可能发生减值资产的认定”的相关规定。我们未能获取充分、适当的审计证据，对宏达股份就“长期股权投资——四川信托”截止2020年12月31日账面价值认定的准确性发表意见。

（二）与持续经营能力相关的重大不确定性

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，且资产负债率高达97.89%，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保留意见。

二、发表非标准审计意见的理由和依据

（一）发表保留意见的理由和依据

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》中第八条：当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：①在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；②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。根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

如上所述，上述事项涉及的资产负债表科目为“长期股权投资”，涉及的利润表科目为

“投资收益”、“资产减值损失”，涉及的事项为四川信托违规经营导致被监管部门联合地方政府派出的工作组管控。

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2020年度财务报表整体的重要性水平为600万元（取整后）。

宏达股份2019年度的财务报表经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计，重要性水平计算基准为营业收入。2020年度，宏达股份出现巨额亏损，在综合考虑后，将重要性水平的计算基准予以调整。

上述事项不涉及宏达股份的主营业务，虽然受影响的金额重大，但其仅对财务报表特定账户产生影响，同时宏达股份管理层对该事项进行了充分披露，这些披露能够帮助财务报表使用者理解财务报表，且相关事项不影响公司的退市指标、风险警示指标、盈亏性质变化、持续经营假设适当性等。综合上述分析，我们认为上述事项对财务报表影响重大，但不具有广泛性。

（二）与持续经营能力相关的重大不确定性的理由和依据

《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。

我们认为宏达股份管理层运用持续经营假设编制2020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。

三、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。

四、使用目的

本专项说明仅供宏达股份为2020年度报告披露之用，未经本事务所同意，不得用于其他任何目的。

四川华信(集团)会计师事务所



中国注册会计师：



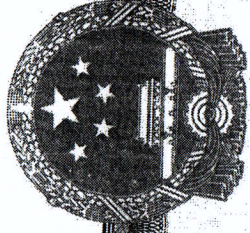
中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二一年四月二十八日



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、监
备案、许可、监
管信息。

副本编号：1-1

(副本)



名称 四川华信(集团)会计师事务所

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李武林(委派代表:李武林)

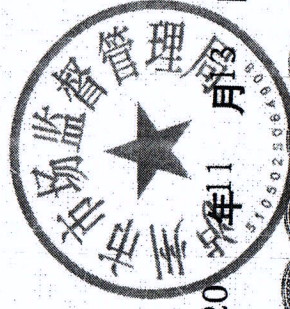
经营范围

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）。

成立日期 2013年11月27日

合伙期限 2013年11月27日至长期

主要经营场所 泸州市江阳中路28号楼3单元2号



登记机关

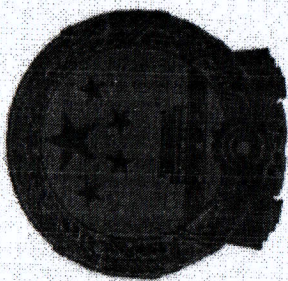
2020年11月19日

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》。

发证机关: 四川省财政厅
 二〇一三年五月三十日
 中华人民共和国财政部制



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

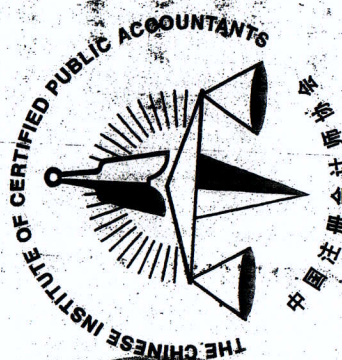
执业证书编号: 51010003

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



中国注册会计师任职资格检查
合格专用章
(四川)



中国注册会计师任职资格检查
合格专用章
(四川)

| | |
|-------------------|-----------------|
| 姓名 | 田 |
| Sex | 男 |
| Date of birth | 1967年08月16日 |
| Working unit | 四川长信会计师事务所有限公司 |
| Identity card No. | 510502670816631 |



中国注册会计师任职资格检查
合格专用章
(四川)

中国注册会计师任职资格检查
合格专用章
(四川)

证书编号: 510401441585
No. of Certificate

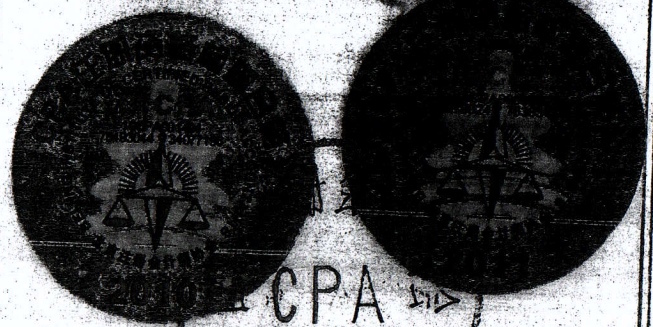
批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇〇年六月一日
Date of Issuance

中国注册会计师任职资格检查
年度检验合格
(四川)

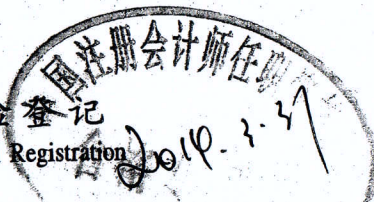
中国注册会计师任职资格检查
合格专用章
(四川)

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

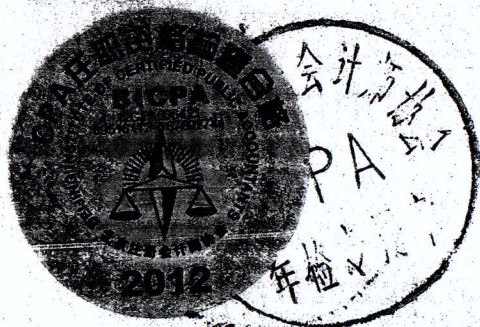


CPA
年检专用章
月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

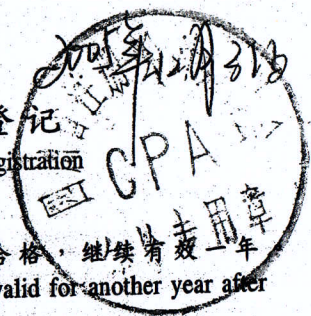


本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

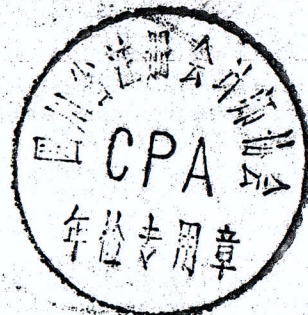


2011年 3月 31日
ly /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration



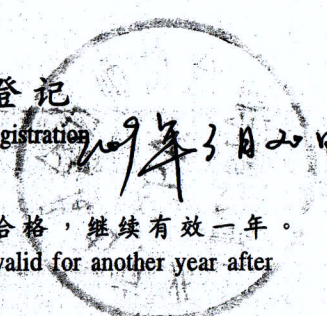
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



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.



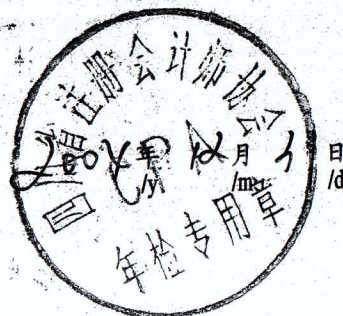
2003年 3月 31日
ly /m /d

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.

2007年度任职资格检查合格



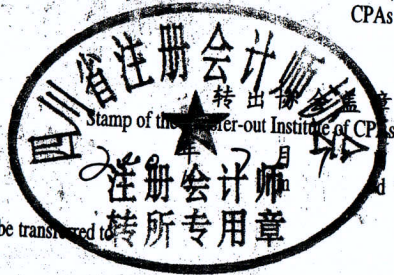
2003年 3月 31日
ly /m /d

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 月 日
/y /m /d

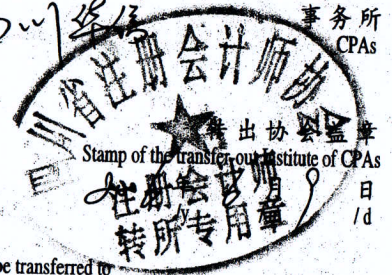
10

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

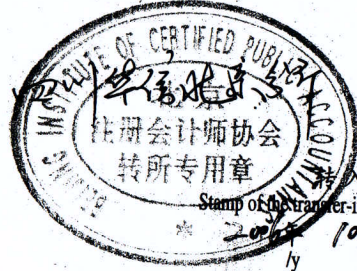
同意调出
Agree the holder to be transferred from

四川华信

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

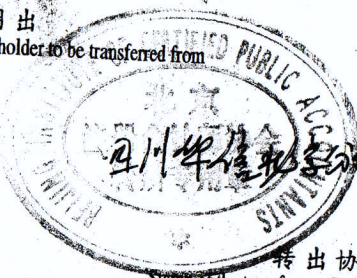
年 月 日
/y /m /d

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



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012年 12月 31日
/y /m /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

2012年 1月 9日
/y /m /d

12

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.



姓名 (Full name): 黄磊
 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(特殊普通合伙)
 身份证号码 (Identity card No.): 420883198810153816



510100033107
 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
 本证书有效期为一年。
 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



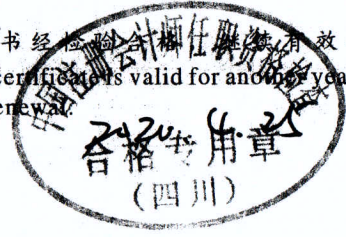
年度检验
Annual Renewal Registration

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

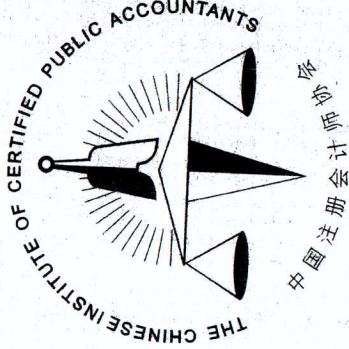
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



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 /y 月 /m 日 /d

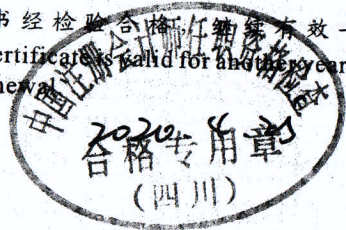


姓名 王学蓉
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1986-10-18
 Date of birth
 工作单位 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 510522198610189069
 Identity card No.



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

