

关于四川宏达股份有限公司 2018 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 2018 年度财务报表发表 非标准审计意见的专项说明

天健函〔2019〕3-22 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）2018 年度的财务报表，并出具了《审计报告》（天健审〔2019〕3-240 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〔2019〕3-240 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，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 2018 年 12 月 31 日,宏达股份公司流动负债高于流动资产 142,418.96 万元,2018 年度发生净亏损-267,240.75 万元。宏达股份公司运用持续经营假设编制 2018 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财务状况和经营成果的影响

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,宏达股份公司将无法从云南金鼎公司 2018 年度的经营活动中获取任何回报,因此,自 2018 年 1 月 1 日起云南金鼎公司不再纳入宏达股份公司合并财务报表。截至 2018 年 1 月 1 日,宏达股份公司合并财务报表层面享有的云南金鼎公司净资产份额为 123,360.46 万元(剔除云南金鼎公司的专项储备后的金额为 123,265.11 万元),宏达股份公司个别财务报表层面对云南金鼎公司长期股权投资账面价值为 143,154.00 万元。终止合并云南金鼎公司对宏达股份公司 2018 年合并财务报表产生投资损失为 72,516.60 万元,终止确认云南金鼎公司长期股权投资对宏达股份公司 2018 年个别财务报表产生投资

损失为 92,873.52 万元。除此之外，宏达股份公司需向云南金鼎公司返还 2003 年至 2012 年获得的利润，导致宏达股份公司 2018 年个别财务报表和合并财务报表产生营业外支出 157,044.44 万元。


专此报告，请予察核。



中国注册会计师：

康雪艳 

中国注册会计师：

杨兰之 

二〇一九年四月二十五日

证书序号 0007496

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：

2018年5月28日

中华人民共和国财政部制



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9楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

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6月28日转制



仅为四川宏达股份有限公司2018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: 000455

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

证书号:

天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中华人民共和国财政部

中国证券监督管理委员会

天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中华人民共和国财政部

中国证券监督管理委员会

仅为四川宏达股份有限公司 2016 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, 亦不得向第三方传送或披露。

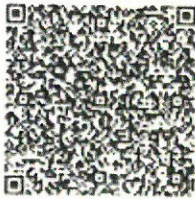


营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (2/3)

名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）
 类型 特殊普通合伙企业
 主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼
 执行事务合伙人 胡少先
 成立日期 2011年07月18日
 合伙期限 2011年07月18日至长期
 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）



登记机关



应当于每年1月1日至3月31日向发照机关报送2019年01月25日年度报告



企业信用信息公示系统网址

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

仅为四川宏达股份(特殊普通合伙)2018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)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或披露。



姓名 Full name 康雪艳
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1978-09-29
 工作单位 Working unit 开元信德会计师事务所有限公司
 身份证号码 Identity card No. 220421197809291000



仅为四川宏达股份有限公司 2018 年度审计(特殊普通合伙)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，亦不得向第三方传送或披露。

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.

年 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.



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.



证书编号: 110009490027

批准注册协会: 深圳注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2009 年 07 月 21 日
Date of Issuance





姓名 杨兰
 Full name 杨兰
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1985-12-27
 Date of birth 1985-12-27
 工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 431227198512270329
 Identity card No. 431227198512270329



仅为四川宏达股份有限公司 2018 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(特殊普通合伙)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。

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: 330000015813
 No. of Certificate 330000015813
 批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会
 发证日期: 2017 年 06 月 05 日
 Date of Issuance 2017 /y 06 /m 05 /d

