

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

2023 年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明

川华信综 B (2024) 第 0248 号

目录:

1、专项说明



关于四川宏达股份有限公司 2023年度财务报表发表非标准审计意见的专项说明

川华信综 B(2024)第 0248 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”）2023年度的财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023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2024年4月28日出具了川华信审（2024）第0038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》、《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、上年度非标事项在本年度消除或变化情况

1、上年度非标事项

上年度我们对宏达股份出具的带“与持续经营相关的重大不确定性”段落的无保留意见的审计报告。上年度非标审计意见的内容如下：

“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2022年12月31日，宏达股份尚欠本金48,995.18万元及迟延履行金16,810.76万元，同时，宏达股份对子公司等投资的部分股权被冻结、部分厂房等资产被查封；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。”

2、上年度非标事项在本年度的情况

本年度，宏达股份偿还云南金鼎公司债务6,651.85万元，偿还银行贷款1,531.00万元，扣

非后实现的净利润-10,462.51万元，经营活动现金净流量-3,528.69 万元，宏达股份2023年度经营状况及权益结构较上年无改善，截至2023年12月31日，资产负债率仍高达85.05%，尚欠云南金鼎锌业有限公司本金42,343.33万元及迟延履行金19,586.57万元。

二、本年度非标准审计意见的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2及十六、3所述，宏达股份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2023年12月31日，宏达股份尚欠本金42,343.33万元及迟延履行金19,586.57万元，同时，宏达股份对子公司等投资的部分股权被冻结、部分厂房等资产被查封；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、本年度出具带“与持续经营相关的重大不确定性”段落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。

我们认为宏达股份管理层运用持续经营假设编制2023年度财务报表是适当的，但“二”处所述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疑虑的重大不确定性，基于宏达股份财务报表附注中已对前述重大不确定性作出充分披露，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审计意见。

四、重要性水平

本年度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2023年度财务报表整体的重要性水平为

600万元（取整后）。本年度重要性水平计算方法与上期一致。

五、持续经营重大不确定性段落涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响程度

前述持续经营重大不确定性段落涉及事项不会对宏达股份2023年度财务状况、经营成果和现金流量造成任何影响。

六、持续经营重大不确定性段落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，我们没有发现持续经营重大不确定性段落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。

七、使用目的

本专项说明仅供宏达股份披露2023年度报告之用，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



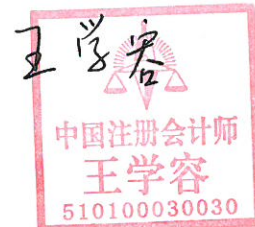
中国注册会计师：



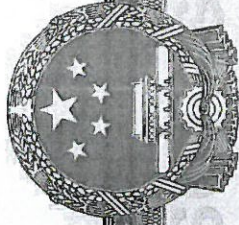
中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年四月二十八日



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。

名称 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

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)。

出资额 壹仟叁佰万元整

成立日期 2013年11月27日

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

2023

年11月10日



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） 李武林

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

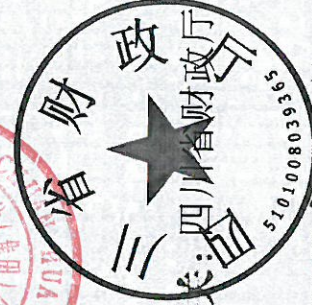
执业证书编号：51010003

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

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》。

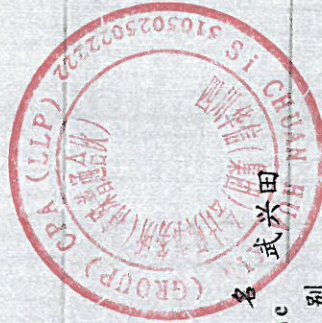
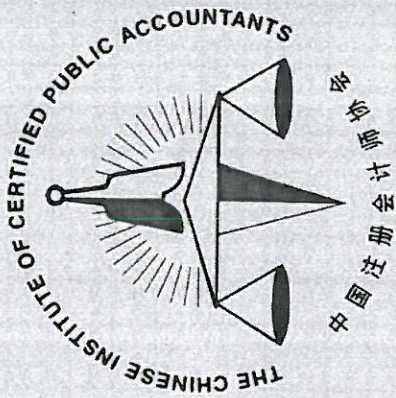


发证机关：四川省财政厅

2022年4月20日

中华人民共和国财政部制





姓名 Full name 武兴田 男
 性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1967年8月16日

工作单位 Working unit 四川华信(集团)会计师事务所(普通合伙)

身份证号码 ID card No. 510502196708166311



武兴田 510401441585

证书编号： 510401441585
 No. of Certificate

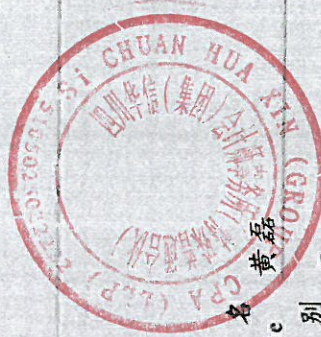
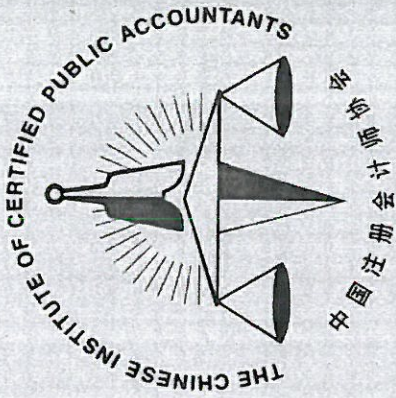
批准注册协会： 四川省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期： 1996年 2月 16日
 Date of Issuance /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.

年 月 日
 /y /m /d



姓名 Full name 黄磊 男
性别 Sex

出生日期 Date of birth 1986年10月15日

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 ID card No. 420983198610153616



510100033107
黄磊

证书编号： 510100033107
No. of Certificate

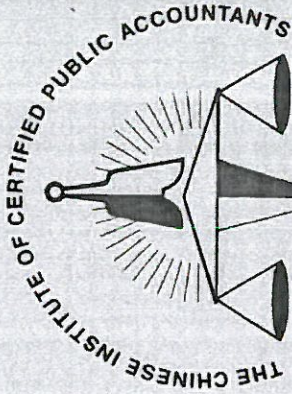
批准注册协会： 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2014年 4月 28日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/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.



中国注册会计师协会



姓名 王学容
 Full name 王学容
 性别 女
 Sex 女

出生日期 1986年10月18日
 Date of birth 1986年10月18日

工作单位 四川华信(集团)会计师事务所(普通合伙)
 Working unit 四川华信(集团)会计师事务所(普通合伙)

身份证号码 510522198610189069
 Identity card No. 510522198610189069



王学容 510100030030

证书编号：510100030030
 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：2019年6月28日
 Date of Issuance /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.

年 月 日
 /y /m /d