



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

温州雅格胶板股份有限公司
专项说明

中国·北京
BEIJING CHINA

关于温州雅格胶板股份有限公司 2019 年度财务报告

出具带强调事项段的标准无保留意见的专项说明

中审亚太审字(2020)020522-1 号

温州雅格胶板股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对温州雅格胶板股份有限公司(以下简称“雅格胶板公司”)2019 年度财务报表进行了审计,包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注,并于 2020 年 4 月 29 日发表了带有解释性说明的无保留意见的中审亚太审字(2020)020522 号审计报告,审计报告中带有的解释性说明为增加强调事项段中包含其他信息未更正重大错报的说明。

根据中国证券监督管理委员会《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》和《上海证券交易所股票上市规则》/《深圳证券交易所股票上市规则》/《深圳证券交易所创业板股票上市规则》/《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的要求,就相关事项专项说明如下:

一、强调事项段中包含其他信息未更正重大错报的说明的内容

我们在审计报告中增加强调事项段中包含其他信息未更正重大错报的说明的内容如下:

事项一:我们提醒财务报表使用者关注,财务报表附注 11、事项一描述公司实际控制人及重要股东涉嫌违法事件,其持有的公司股权及母公司雅格胶板公司部分银行账户被司法冻结对公司造成负面影响。本段内容不影响已发表的审计意见。

事项二:我们提醒财务报表使用者关注,财务报表附注 11、事项二描述,

温州雅格胶板股份有限公司已将现有大部分资产、负债、除董事、监事及高级管理人员以外的在职人员及业务置入给其全资子公司温州兰宜胶板有限公司。本段内容不影响已发表的审计意见。

二、增加强调事项段中包含其他信息未更正重大错报的说明、以及不影响所发表的审计意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第七条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，注册会计师在已获取充分、适当的审计证据证明该事项在财务报表中不存在重大错报的条件下，应当在审计报告中增加强调事项段。强调事项段应当仅提及已在财务报表中列报或披露的信息。

事项一：雅格胶板公司董事会于 2019 年 6 月 21 日，在股转系统公开发布《温州雅格胶板股份有限公司关于公司实际控制人张小雷案情的进展公告》，公告为董事会于 2019 年 6 月 21 日媒体报道得知，公司实际控制人张小雷因涉嫌违法犯罪案件，在江苏省南京市中级人民法院依法公开开庭，对被告人张小雷集资诈骗罪宣告一审判决，以集资诈骗罪判处被告人张小雷有期徒刑十五年，并处没收个人财产人民币一亿元。

公司董事会于 2019 年 04 月 23 日，在股转系统公开发布《温州雅格胶板股份有限公司股权司法冻结的公告》，公告公司股东张小雷、张小悦持有公司股份 12,000,000 股被司法冻结，占公司总股本 61.54%。在本次被冻结的股份中，0 股为有限售条件股份，12,000,000 股为无限售条件股份。该司法冻结期限为 2018 年 1 月 4 日起至 2020 年 10 月 28 日止。本次股权司法冻结可能会导致公司控股股东或实际控制人发生变化。

公司董事会于 2019 年 10 月 18 日，在股转系统公开发布《关于公司部分银行账户冻结的公告》，公告雅格胶板公司的部分银行账户被冻结，账户冻结后可以收款，无法对外支付。截止 2019 年 12 月 31 日冻结金额合计 12,597,154.01 元，具体被冻结账户信息为，户名：温州雅格胶板股份有限公司，（一）开户行：中国农行温州梧田支行，账号：19230201040010775，被冻结金额：17,410.53 元（二）开户行：中国农业银行股份有限公司瓯海支行，账号：

19230201040015170，被冻结金额：12,527,678.96 元（三）开户行：中国民生银行锦绣支行，账号:2804014160000299，金额：52,064.52 元。

雅格胶板公司已在财务报表附注 11、事项一中充分披露了相关信息，但仍无法消除我们对母公司雅格胶板公司实际控制人及重要股东涉嫌违法事件，导致公司控股股东或实际控制人发生变化及母公司雅格胶板公司部分银行账户被冻结带来的疑虑。我们认为雅格胶板公司控股股东或实际控制人发生变化及母公司雅格胶板公司部分银行账户被冻结仍然存在重大不确定性。

事项二：公司以母公司截止 2016 年 12 月 31 日账面价值 13,352,087.81 元净资产（资产类账面价值 21,333,362.03 元，负债类账面价值 8,446,676.76 元，成本类账面价值 465,402.54 元）对子公司进行增资，截止 2019 年 12 月 31 日权证类资产转让过户手续尚未办妥。

雅格胶板公司已在财务报表附注 11、事项二中充分披露了相关信息，但仍无法消除我们对母公司雅格胶板公司将现有大部分资产、负债、除董事、监事及高级管理人员以外的在职人员及业务置入给其全资子公司温州兰宜胶板有限公司，导致雅格胶板公司权证类资产权属发生变化的疑虑。我们认为雅格胶板公司权证类资产权属发生变化仍然存在重大不确定性。

因此，依据准则的相关规定，我们对雅格胶板公司 2019 年度财务报表出具了与公司实际控制人及重要股东涉嫌违法事件及母公司雅格胶板公司将现有大部分资产、负债、除董事、监事及高级管理人员以外的在职人员及业务置入给其全资子公司温州兰宜胶板有限公司相关的重大不确定性的无保留意见审计报告。

三、对报告期财务状况和经营成果的影响

上述带强调事项段的标准无保留意见涉及事项，对雅格胶板公司 2019 年度财务状况和经营成果无影响。

四、涉及事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的说明

上述与公司实际控制人及重要股东涉嫌违法事件、母公司雅格胶板公司部分银行账户被冻结及母公司雅格胶板公司将现有大部分资产、负债、除董事、监事及高级管理人员以外的在职人员及业务置入给其全资子公司温州兰宜胶板有限

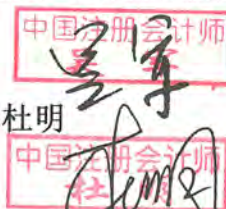
公司相关的重大不确定性事项不属于明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的情形，在审计报告中特别说明旨在提醒投资者特别关注，并不构成对财务报表的任何保留，也不影响已发表的审计意见类型。

本专项说明是我们根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的要求出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：吴军(项目合伙人)

中国注册会计师：杜明



中国·北京

二〇二〇年四月二十九日



营业执照

统一社会信用代码

91110108061301173Y



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 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年01月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年01月18日至长期

执行事务合伙人 郝树平

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

经营范围 审查企业会计报表、审计报告、清算审计报告、分立、合并、财务决算、财务审计; 法律、法规规定的其他经营活动; 开展经营内容(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)

验资报告; 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 具有相关业务资格的会计师事务所(企业、个体工商户、合伙企业)的审计、记账、(项目、其他经济业务)的审计、记账、其他经济业务; 不得从事本市规定的法律、法规禁止和限制类别项目的经营活动。

仅供报告使用



登记机关

2019年10月22日



证书序号: 000401

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
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 郝树平



仅供报告使用

证书号:

22

发证时间:

二〇二一年一月二十日

证书有效期至:

二〇二一年一月二十日





证书序号: 0011854

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: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 郝树平

主任会计师:

经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010170

批准执业文号 京财会许可[2012]0084号

批准执业日期 2012年09月28日



发证机关: 北京市财政局

二〇一二年五月八日

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会

姓名 吴军
Full name 男
性别 男
Sex 男
出生日期 1969-08-01
Date of birth
工作单位 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所
Working unit
身份证号码 33010419690801001X
Identity card No.



仅用于报告使用

注册会计师任职资格检查
(浙注协[2018]26号)

2018
检

浙江省注册会计师协会

登记
Registration

合格, 继续有效一年。
Valid for another year after

证书编号: 110001547313
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 08 月 30 日
Date of Issuance



注册会计师任职资格检查
(浙注协[2019]35号)

2019
检

浙江省注册会计师协会



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
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 月 日
ly /m /d

仅用于报告使用

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

事务所
CPAs

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

年 月 日
ly /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016 年 12 月 6 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

事务所
CPAs

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

年 月 日
ly /m /d

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
ly /m /d



姓名: 杜明
 Full name: 杜明
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1980-01-24
 Date of birth: 1980-01-24
 工作单位: 江苏众天信会计师事务所有限公司
 Working unit: 江苏众天信会计师事务所有限公司
 身份证号码: 132521198001240011
 Identity card No: 132521198001240011



仅用于报告使用

证书编号: 320000060021
 No. of Certificate: 320000060021

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Jiangsu Province Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇八年一月三十日
 Date of Issuance: 2008年1月30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.

仅用于报告使用



2017 01 01

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.



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 01 01



2013 01 01

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to

中汇 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年2月25日
/y /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



同意调入
Agree the holder to be transferred to

