

关于温州雅格胶板股份有限公司审计报告
出具带强调事项段的标准无保留意见的专项说明

孜荣审字（2021）006-1 号

目 录

	起始页码
专项说明	1

关于温州雅格胶板股份有限公司审计报告

出具带强调事项段的标准无保留意见的专项说明

孜荣审字（2021）006-1 号

温州雅格胶板股份有限公司：

我们接受委托，对温州雅格胶板股份有限公司（以下简称“温州雅格公司”）2020年度财务报表进行了审计，包括2020年12月31日的合并及公司资产负债表，2020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2021年4月29日发表了带有解释性说明的无保留意见的孜荣审字（2021）006号审计报告，审计报告中带有的解释性说明是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《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：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十、附注十一之事项一，温州雅格公司股东张小雷、张小悦持有的公司股权，及公司部分银行账户被司法持续冻结中，并于本报告期后冻结资金被执行划转至法院，对公司经营造成的负面及不确定性影响。如财务报表附注十一之事项二，温州雅格胶板股份有限公司2017年已将主营业务转至子公司温州兰宜胶板有限公司承接经营。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。

附注十：本公司于 2021 年 3 月 30 日在全国中小企业股份转让系统（以下简称“股转系统”）发布《温州雅格胶板股份有限公司关于公司部分银行账号冻结的进展公告》，公司的部分银行账号处于冻结状态，冻结账户可以收款，无法对外支付，公司获知被冻结各账户中的资金合计 12,684,604.56 元于 2021 年 3 月 25 日被执行划转至江苏省南京市中级人民法院银行账户。温州雅格胶板股份有限公司被冻结账户具体被划转资金情况如下：（一）开户行：中国农行温州梧田支行，账号：19230201040010775，被划转冻结金额：56,985.33 元。（二）开户行：中国农业银行股份有限公司瓯海支行，账号：19230201040015170，被划转冻结金额：12,575,356.56 元。（三）开户行：中国民生银行锦绣支行，账号：2804014160000299，被划转冻结金额：52,262.67 元。据公司了解因股东张小雷被判定违法犯罪，公司被冻结账户中款项被划走系执行江苏省南京市中级人民法院《执行裁定书》（2020 苏 01 执 500 号）背景，目前本公司就资金被执行划转至江苏省南京市中级人民法院账户一事与法院接洽中。截至财务报表批准报出日，本公司上述被冻结银行账户资金余额为 0 元。另，本公司主营业务所在的子公司温州兰宜胶板有限公司各银行账户及生产经营状态正常。

附注十一之事项一：公司于 2019 年 6 月 21 日在股转系统发布《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》，公司于 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。公司于 2021 年 02 月 26 日在股转系统发布《温州雅格胶板股份有限公司股权司法冻结的公告》，公司股东张小雷、张小悦持有的公司股份 12,000,000 股被继续司法冻结，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 2021 年 1 月 29 日起至 2023 年 1 月 28 日止。冻结股份已在中国结算办理司法冻结登记。截至财务报表批准报出日，中国证券登记结算有限责任公司披露其股权冻结时间已变更为 2021 年 1 月 29 日起至 2023 年 1 月 28 日止。上述股权司法冻结可能在未来会导致公司控股股东或实际控制人发生变化。公司于 2019 年 11 月 8 日在股转系统发布《关于公司部分银行账户冻结的进展公告》，温州雅格胶板股份有限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。截至 2020 年 12 月 31 日被冻结金额合计人民币 12,671,950.59 元。温州雅格

胶板股份有限公司具体被冻结账户信息：（一）开户行：中国农行温州梧田支行，账号：19230201040010775，被冻结金额：53,794.98 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：12,565,932.11 元（三）开户行：中国民生银行锦绣支行，账号:2804014160000299，金额：52,223.50 元。

温州雅格公司已在财务报表附注十、附注十一之事项一中披露了张小雷、张小悦股权被冻结，公司部分银行账户被冻结，及关于被冻结银行账户资金被执行划转至江苏省南京市中级人民法院银行账户的事项，但仍无法消除我们对温州雅格公司实际控制人涉嫌违法犯罪，可能导致未来公司控股股东或实际控制人发生变化，及部分银行账户被持续冻结、冻结资金被执行划转等带来的重大不确定性影响疑虑。

附注十一之事项二：2017 年初温州雅格胶板股份有限公司以其主营业务相关的资产、负债组合对全资子公司温州兰宜胶板有限公司认缴增资 1390 万元，将业务转至子公司温州兰宜胶板有限公司承接经营。截至 2020 年 12 月 31 日，温州雅格胶板股份有限公司相关房产等权证类资产过户手续尚未完成。

公司主要业务目前均在子公司温州兰宜胶板有限公司经营，温州兰宜胶板有限公司银行账户状态正常，生产经营暂未受温州雅格胶板股份有限公司直接拖累。相关房产等权证类资产过户手续尚未完成，但未构成对生产经营的重大影响。

我们认为有必要在审计报告中增加强调事项段提醒财务报表使用者关注上述对理解财务报表至关重要的事项，因此我们对温州雅格公司 2020 年度财务报表出具了带有强调事项段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 2020 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

上述强调事项不存在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财务报表使用者特别关注，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，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。

上海孜荣会计师事务所（普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2021年04月29日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310230MA1JYWQR5G

证照编号: 3000000201903151608



扫描二维码
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案信息。

名称 普通合伙(普通合伙)



类型 普通合伙

执行事务合伙人 吴军

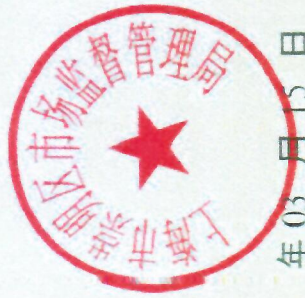
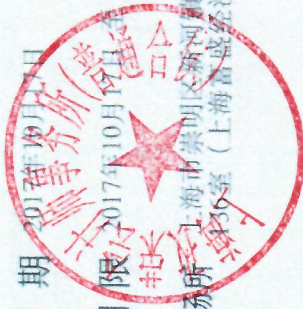
经营范围

市计验资等注册会计师法定业务。
【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 2017年10月17日

合伙期限 2017年10月17日至 不约定期限

主要经营场所 上海市崇明区新河真新申路921弄2号V区30室(上海昌盛经济开发区)



登记机关

2019年03月15日



会计师事务所

执业证书

仅供报告使用

上海孜荣会计师事务所

普通合伙

名称：上海孜荣会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：吴军

主任会计师：

经营场所：上海市崇明区新河镇新申路921弄2号V区136室

组织形式：普通合伙制

执业证书编号：31000419

批准执业文号：沪财会〔2020〕22号

批准执业日期：2020年4月1日

证书序号：0006228

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：

二〇二〇年 四月 一日

中华人民共和国财政部制

中国证券监督管理委员会 CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

- 首页
- 政务
 - 信息公开
 - 信息披露
 - 政策法规
 - 统计数据
 - 新闻发布
 - 人事招聘
- 服务
 - 办事指南
 - 在线咨询
 - 业务资格
 - 人员资格
 - 投资者保护
- 互动

仅供报告使用
上海孜荣会计师事务所
(普通合伙)



从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2021.3.31)

中国证监会 www.csrc.gov.cn 时间: 2021-04-02 来源:

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2021.3.31)

从事证券服务业务会计师事务所名录

序号	会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
1	安徽华阳会计师事务所(普通合伙)	安徽省芜湖市鸠江区皖江财富广场A11楼1207室	0552-2671256
2	北京左城会计师事务所(特殊普通合伙)	北京左城左北街1号左城广场A座17层0110室	010-50153125
3	北京左城会计师事务所(普通合伙)	北京左城左北街40号左城广场A座3层	010-91021706
4	北京左城会计师事务所(普通合伙)	北京左城朝阳区金业佳园综合楼201室	010-65126169
5	北京左城会计师事务所(特殊普通合伙)	北京左城朝阳区北三环北路100号1001室	010-92250666
6	北京左城会计师事务所(特殊普通合伙)	北京左城朝阳区建国门外大街10号909室	010-52206165
7	北京左城会计师事务所(特殊普通合伙)	北京左城朝阳区东三环北路17号丰怡时代中心C座2206室	010-90570519
8	北京左城会计师事务所(普通合伙)	北京左城朝阳区东三环北路10号1001室01单元	010-95095001
9	北京左城会计师事务所(特殊普通合伙)	北京左城朝阳区东三环北路10号1001室01单元	022-62979406
10	北京左城会计师事务所(特殊普通合伙)	北京左城朝阳区东三环北路10号1001室01单元	010-95095000
11	北京左城会计师事务所(特殊普通合伙)	北京左城朝阳区东三环北路10号1001室01单元	010-92220560
12	北京左城会计师事务所(特殊普通合伙)	北京左城朝阳区东三环北路10号1001室01单元	021-64412884
13	北京左城会计师事务所(特殊普通合伙)	北京左城朝阳区东三环北路10号1001室01单元	0510-69662770
14	北京左城会计师事务所(特殊普通合伙)	北京左城朝阳区东三环北路10号1001室01单元	020-29008428 9704
15	北京左城会计师事务所(特殊普通合伙)	北京左城朝阳区东三环北路10号1001室01单元	020-92922002
16	北京左城会计师事务所(特殊普通合伙)	北京左城朝阳区东三环北路10号1001室01单元	020-26107210
17	北京左城会计师事务所(特殊普通合伙)	北京左城朝阳区东三环北路10号1001室01单元	联系电注
18	北京左城会计师事务所(特殊普通合伙)	北京左城朝阳区东三环北路10号1001室01单元	020-29222008
19	北京左城会计师事务所(特殊普通合伙)	北京左城朝阳区东三环北路10号1001室01单元	0524-81666288
20	北京左城会计师事务所(特殊普通合伙)	北京左城朝阳区东三环北路10号1001室01单元	0724-84452004
21	北京左城会计师事务所(特殊普通合伙)	北京左城朝阳区东三环北路10号1001室01单元	0504-97920212
22	北京左城会计师事务所(特殊普通合伙)	北京左城朝阳区东三环北路10号1001室01单元	021-22291010
23	北京左城会计师事务所(特殊普通合伙)	北京左城朝阳区东三环北路10号1001室01单元	020-22222222
24	北京左城会计师事务所(特殊普通合伙)	北京左城朝阳区东三环北路10号1001室01单元	010-95095000
25	北京左城会计师事务所(特殊普通合伙)	北京左城朝阳区东三环北路10号1001室01单元	0512-85516657
26	北京左城会计师事务所(特殊普通合伙)	北京左城朝阳区东三环北路10号1001室01单元	0755-92046640
27	北京左城会计师事务所(特殊普通合伙)	北京左城朝阳区东三环北路10号1001室01单元	010-65222007
28	北京左城会计师事务所(特殊普通合伙)	北京左城朝阳区东三环北路10号1001室01单元	010-69794084
29	北京左城会计师事务所(特殊普通合伙)	北京左城朝阳区东三环北路10号1001室01单元	010-99212466
30	北京左城会计师事务所(特殊普通合伙)	北京左城朝阳区东三环北路10号1001室01单元	021-50750470
31	北京左城会计师事务所(特殊普通合伙)	北京左城朝阳区东三环北路10号1001室01单元	021-50020000
32	上海孜荣会计师事务所(普通合伙)	上海市静安区长安路1138号19E	021-51818234
22	深圳自喜会计师事务所(普通合伙)	深圳市福田区华强北路和泰大厦D座2507-08室	0755-92206592
24	深圳自喜会计师事务所(普通合伙)	深圳市福田区华强北路和泰大厦D座2507-08室	0755-92206592
25	深圳自喜会计师事务所(普通合伙)	深圳市福田区华强北路和泰大厦D座2507-08室	0755-92206592
26	深圳自喜会计师事务所(普通合伙)	深圳市福田区华强北路和泰大厦D座2507-08室	联系电注
26	深圳立信会计师事务所(特殊普通合伙)	深圳市福田区华强北路和泰大厦D座2507-08室	0755-26096524
27	深圳立信会计师事务所(特殊普通合伙)	深圳市福田区华强北路和泰大厦D座2507-08室	020-95560440
28	深圳立信会计师事务所(特殊普通合伙)	深圳市福田区华强北路和泰大厦D座2507-08室	020-94422076
29	深圳立信会计师事务所(特殊普通合伙)	深圳市福田区华强北路和泰大厦D座2507-08室	0215-5757554



姓名 吴军
 Full name 男
 性别
 Sex
 出生日期 1969-01-20
 Date of birth
 工作单位
 Working unit
 身份证号码
 Identity card No.

仅供报告使用
 上海孜荣会计师事务所
 (普通合伙)



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.



吴军(310002810001)
 您已通过2018年年检
 上海市注册会计师协会
 2018年04月30日



吴军(310002810001)
 您已通过2020年年检
 上海市注册会计师协会
 2020年08月31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.



吴军(310002810001)
 您已通过2019年年检
 上海市注册会计师协会
 2019年05月31日



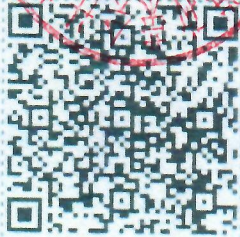
姓名: 张子周
 Full name: 张子周
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1977-05-30
 Date of birth: 1977-05-30
 工作单位: 上海孜荣会计师事务所
 Working unit: 上海孜荣会计师事务所
 身份证号码: 310101197705300018
 Identity card No.: 310101197705300018

仅供报告使用
 上海孜荣会计师事务所
 (普通合伙)

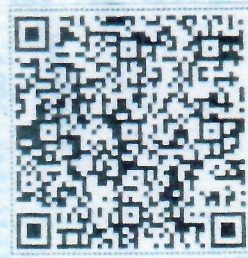


年度检验
 Annual Renewal Examination

本证书经检验合格有效一年
 This certificate is valid for another year after
 this renewal



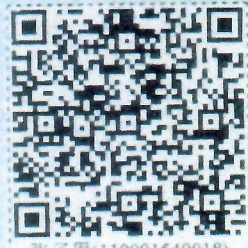
张子周(110001540018)
 您已通过2018年年检
 上海市注册会计师协会
 2018年04月30日



张子周(110001540018)
 您已通过2020年年检
 上海市注册会计师协会
 2020年08月31日

this renewal

一年
 year after



张子周(110001540018)
 您已通过2019年年检
 上海市注册会计师协会
 2019年05月31日

月 日
 /m /d