

江苏亚奥科技股份有限公司

2021 年前期会计差错更正专项说明的审核报告

天衡专字（2022）00565 号



0000202204000012

报告文号：天衡专字[2022]00565号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）



关于江苏亚奥科技股份有限公司 2021 年前期会计差错更正专项说明的审核报告

天衡专字（2022）00565 号

江苏亚奥科技股份有限公司全体股东：

我们接受江苏亚奥科技股份有限公司（以下简称“亚奥科技公司”）委托，审核了后附的亚奥科技公司管理层编制的《江苏亚奥科技股份有限公司 2021 年度前期会计差错更正专项说明》。

亚奥科技公司管理层的责任是按照企业会计准则、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定编制和对外披露专项说明，并保证其内容真实、准确、完整、不存在虚假记载。我们的责任是在审核程序的基础上对专项说明提出审核结论。

我们认为，亚奥科技公司管理层编制的《江苏亚奥科技股份有限公司 2021 年度前期会计差错更正专项说明》，如实反映了亚奥科技公司 2021 年度前期会计差错的更正情况，符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定。

本审核报告仅供亚奥科技公司为 2021 年度前期会计差错更正的专项说明披露之目的所用，未经本会计师事务所和注册会计师书面同意，不得作其他用途使用。如未经同意用于其他目的，本会计师事务所和注册会计师不承担任何责任。



天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

2022 年 4 月 7 日

中国注册会计师：



中国注册会计师：



江苏亚奥科技股份有限公司
2021 年度前期会计差错更正专项说明

江苏亚奥科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2021 年度发现以下前期会计差错更正事项，公司已对此前期会计差错进行了更正，并采用追溯重述法对 2020 年度合并及母公司财务报表的相关项目进行了调整。现将有关重要前期会计差错更正事项说明如下：

一、前期差错更正事项的原因及内容：

公司 2020 年度存在使用私人账户开展零星公司业务的情形，即存在收取零星工程款、小额供应商返利及取得股东借款并支付零星销售费用的情形，致使公司财务报表未能准确记录相关费用。

（一）2020 年 12 月 31 日合并资产负债表及 2020 年度合并利润表主要项目

1、应收账款增加 0.00 元，其中：

（1）调整恢复公司以账外收到的供应商返利及股东借款冲抵的应收账款，导致应收账款增加的金额为 161,883.18 元；

（2）上述应收账款全额计提特别坏账，增加应收账款坏账准备 161,883.18 元。

2、递延所得税资产增加 24,282.48 元，系因增加应收账款坏账准备相应增加递延所得税资产所致。

3、其他应付款增加 217,740.00 元，系因公司账外向股东借款代垫成本费用支出应确认往来款所致。

4、盈余公积减少 19,345.75 元，系母公司根据调整后的净利润相应调整法定盈余公积所致。

5、未分配利润减少 174,111.77 元，其中：

（1）调整减少本年净利润 193,457.52 元，其中减少归属于母公司所有者净利润 193,457.52 元，系合并财务报表中减少当期净利润所致；

（2）母公司根据调整后的净利润相应调整法定盈余公积减少 19,345.75 元。

6、营业成本减少 68,132.57 元，系将账外收到的供应商返利入账冲减营业成本所致。

7、销售费用增加 124,759.78 元，系补做公司账外股东借款代垫的各项销售费用所致。

8、财务费用减少 770.39 元，其中：

（1）补计账外资金利息收入 807.89 元；

(2) 补计账外资金手续费支出 37.50 元。

9、信用减值损失增加 161,883.18 元，系公司账外收到供应商返利及股东借款冲减的应收账款恢复入账并全额计提坏账准备所致。

10、所得税费用减少 24,282.48 元，系因补提应收账款坏账准备相应确认递延所得税资产所致。

(二) 2020 年度合并现金流量表项目

1、销售商品、提供劳务收到的现金减少 161,883.18 元，系冲回未实际回款的应收账款回款所致。

2、收到其他与经营活动有关的现金增加 218,547.89 元，系因：(1) 补计账外资金利息收入 807.89；(2) 补做收到的股东借款 217,740.00 元。

3、购买商品、接受劳务支付的现金减少 68,132.57 元，系将发生的供应商返利调整入账所致。

4、支付其他与经营活动有关的现金增加 124,797.28 元，系补做公司账外支付的各项销售费用及银行手续费支出所致。

(三) 2020 年 12 月 31 日母公司资产负债表及 2020 年度母公司利润表主要项目

1、应收账款增加 0.00 元，其中：

(1) 调整恢复公司以账外收到的供应商返利及股东借款冲抵的应收账款，导致应收账款增加的金额为 161,883.18 元；

(2) 上述应收账款全额计提特别坏账，增加应收账款坏账准备 161,883.18 元。

2、递延所得税资产增加 24,282.48 元，系因增加应收账款坏账准备相应增加递延所得税资产所致。

3、其他应付款增加 217,740.00 元，系因公司账外向股东借款代垫成本费用支出应确认往来款所致。

4、盈余公积减少 19,345.75 元，系母公司根据调整后的净利润相应调整法定盈余公积所致。

5、未分配利润减少 174,111.77 元，其中：

(1) 调整减少本年净利润 193,457.52 元，系利润表中减少当期净利润所致；

(2) 系根据调整后的净利润相应调整法定盈余公积减少 19,345.75 元。

6、营业成本减少 68,132.57 元，系因调整账外收到供应商返利未冲减营业成本所致。

7、销售费用增加 124,759.78 元，系因补做公司股东账外借款代垫各项销售费用所致。

8、财务费用减少 770.39 元，其中：

(1) 补计账外资金利息收入 807.89 元；

(2) 补计账外资金手续费支出 37.50 元。

9、信用减值损失增加 161,883.18 元，系公司账外收到供应商返利及股东借款冲减的应收账款恢复入账并全额计提坏账准备所致。

10、所得税费用减少 24,282.48 元，系因补提应收账款坏账准备相应增加确认递延所得税资产所致。

(四) 2020 年度母公司现金流量表项目

1、销售商品、提供劳务收到的现金减少 161,883.18 元，系冲回未实际回款的应收账款回款所致。

2、收到其他与经营活动有关的现金增加 218,547.89 元，系因：(1) 补计账外资金利息收入 807.89；(2) 补做收到的股东借款 217,740.00 元。

3、购买商品、接受劳务支付的现金减少 68,132.57 元，系将发生的供应商返利调整入账所致。

4、支付其他与经营活动有关的现金增加 124,797.28 元，系补做公司账外支付的各项销售费用及银行手续费支出所致。

二、前期会计差错对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

根据《企业会计准则》的规定，公司对上述前期差错采用追溯重述法进行处理，影响的报表项目及影响金额列示如下：见附表一至六。

2020年合并资产负债表差异比较表

编制单位：江苏亚奥科技股份有限公司

单位：人民币元

受影响的报表项目	重述前金额	重述金额	重述后金额
		会计差错	
流动资产：			
货币资金	48,781,993.34	-	48,781,993.34
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	86,198,524.34	-	86,198,524.34
应收款项融资	410,000.00	-	410,000.00
预付款项	151,152.06	-	151,152.06
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	1,083,705.38	-	1,083,705.38
买入返售金融资产		-	-
存货	65,079,128.78	-	65,079,128.78
合同资产	2,467,085.07	-	2,467,085.07
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	699,469.33	-	699,469.33
流动资产合计	204,871,058.30	-	204,871,058.30
非流动资产：			
发放贷款和垫款		-	-
债权投资		-	-
可供出售金融资产		-	-
其他债权投资		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	9,106,893.35	-	9,106,893.35
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	1,472.71	-	1,472.71
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	2,828,543.09	24,282.48	2,852,825.57
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计	11,936,909.15	24,282.48	11,961,191.63
资产总计	216,807,967.45	24,282.48	216,832,249.93

2020年合并资产负债表差异比较表

编制单位：江苏亚奥科技股份有限公司

单位：人民币元

受影响的报表项目	重述前金额	重述金额	重述后金额
		会计差错	
流动负债：			-
短期借款	15,515,902.08	-	15,515,902.08
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	35,779,092.71	-	35,779,092.71
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
合同负债	2,372,052.29	-	2,372,052.29
应付职工薪酬	3,048,297.53	-	3,048,297.53
应交税费	2,920,879.94	-	2,920,879.94
其他应付款	2,096,169.60	217,740.00	2,313,909.60
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债	308,366.80	-	308,366.80
流动负债合计	62,040,760.95	217,740.00	62,258,500.95
非流动负债：			-
保险合同准备金		-	-
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	62,040,760.95	217,740.00	62,258,500.95
股东权益：			-
股本	87,470,560.00	-	87,470,560.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	8,976,173.28	-	8,976,173.28
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	10,332,962.34	-19,345.75	10,313,616.59
一般风险准备		-	-
未分配利润	47,987,510.88	-174,111.77	47,813,399.11
归属于母公司股东权益合计	154,767,206.50	-193,457.52	154,573,748.98
少数股东权益		-	-
股东权益合计	154,767,206.50	-193,457.52	154,573,748.98
负债和股东权益总计	216,807,967.45	24,282.48	216,832,249.93

2020年合并利润表差异比较表

编制单位：江苏亚奥科技股份有限公司

单位：人民币元

受影响的报表项目	重述前金额	重述金额	重述后金额
		会计差错	
一、营业总收入	230,781,865.89	-	230,781,865.89
其中：营业收入	230,781,865.89	-	230,781,865.89
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本	198,232,772.83	55,856.82	198,288,629.65
其中：营业成本	155,089,835.16	-68,132.57	155,021,702.59
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险责任准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	1,967,699.50	-	1,967,699.50
销售费用	17,203,248.31	124,759.78	17,328,008.09
管理费用	8,401,028.23	-	8,401,028.23
研发费用	14,948,230.57	-	14,948,230.57
财务费用	622,731.06	-770.39	621,960.67
其中：利息费用	704,768.72	-	704,768.72
利息收入	111,007.73	807.89	111,815.62
加：其他收益	1,623,794.42	-	1,623,794.42
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失	-1,362,398.78	-161,883.18	-1,524,281.96
资产减值损失	-1,168,350.87	-	-1,168,350.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	31,642,137.83	-217,740.00	31,424,397.83
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出	108,161.70	-	108,161.70
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	31,533,976.13	-217,740.00	31,316,236.13
减：所得税费用	3,129,089.60	-24,282.48	3,104,807.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	28,404,886.53	-193,457.52	28,211,429.01
（一）按经营持续性分类		-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	28,404,886.53	-193,457.52	28,211,429.01
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类		-	-
1.归属于母公司股东的净利润	28,404,886.53	-193,457.52	28,211,429.01
2.少数股东损益		-	-
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
2.将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
（3）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
（4）现金流量套期损益的有效部分		-	-
（5）外币财务报表折算差额		-	-
（6）其他债权投资公允价值变动		-	-
（7）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（8）其他债权投资信用减值准备		-	-
（9）现金流量套期储备		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额	28,404,886.53	-193,457.52	28,211,429.01
归属于母公司所有者的综合收益总额	28,404,886.53	-193,457.52	28,211,429.01
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
八、每股收益：		-	-
（一）基本每股收益	0.3247	-0.0022	0.3225
（二）稀释每股收益		-	-

2020年合并现金流量表差异比较表

编制单位：江苏亚奥科技股份有限公司

单位：人民币元

受影响的报表项目	重述前金额	重述金额	重述后金额
		会计差错	
一、经营活动产生的现金流量：			-
销售商品、提供劳务收到的现金	205,922,176.48	-161,883.18	205,760,293.30
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还	652,592.02	-	652,592.02
收到其他与经营活动有关的现金	4,288,091.01	218,547.89	4,506,638.90
经营活动现金流入小计	210,862,859.51	56,664.71	210,919,524.22
购买商品、接受劳务支付的现金	123,787,178.27	-68,132.57	123,719,045.70
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
拆出资金净增加额		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	32,190,384.70	-	32,190,384.70
支付的各项税费	15,533,061.02	-	15,533,061.02
支付其他与经营活动有关的现金	16,045,886.02	124,797.28	16,170,683.30
经营活动现金流出小计	187,556,510.01	56,664.71	187,613,174.72
经营活动产生的现金流量净额	23,306,349.50	-	23,306,349.50
二、投资活动产生的现金流量：			-
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,279,194.47	-	1,279,194.47
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计	1,279,194.47	-	1,279,194.47
投资活动产生的现金流量净额	-1,279,194.47	-	-1,279,194.47
三、筹资活动产生的现金流量：			-
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金	20,500,000.00	-	20,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计	20,500,000.00	-	20,500,000.00
偿还债务支付的现金	22,000,000.00	-	22,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	4,228,470.29	-	4,228,470.29
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计	26,228,470.29	-	26,228,470.29
筹资活动产生的现金流量净额	-5,728,470.29	-	-5,728,470.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-
五、现金及现金等价物净增加额	16,298,684.74	-	16,298,684.74
加：期初现金及现金等价物余额	31,242,245.80	-	31,242,245.80
六、期末现金及现金等价物余额	47,540,930.54	-	47,540,930.54

2020年母公司资产负债表差异比较表

编制单位：江苏亚奥科技股份有限公司

单位：人民币元

受影响的报表项目	重述前金额	重述金额	重述后金额
		会计差错	
流动资产：			
货币资金	43,733,545.72	-	43,733,545.72
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	86,198,524.34	-	86,198,524.34
应收款项融资	410,000.00	-	410,000.00
预付款项	146,702.06	-	146,702.06
其他应收款	1,041,826.72	-	1,041,826.72
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	67,338,825.40	-	67,338,825.40
合同资产	2,467,085.07	-	2,467,085.07
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	15,251.93	-	15,251.93
流动资产合计	201,351,761.24	-	201,351,761.24
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	1,000,000.00	-	1,000,000.00
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	9,046,604.85	-	9,046,604.85
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	-	-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	2,481,492.84	24,282.48	2,505,775.32
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计	12,528,097.69	24,282.48	12,552,380.17
资产总计	213,879,858.93	24,282.48	213,904,141.41

2020年母公司资产负债表差异比较表

编制单位：江苏亚奥科技股份有限公司

单位：人民币元

受影响的报表项目	重述前金额	重述金额	重述后金额
		会计差错	
流动负债：			
短期借款	15,515,902.08	-	15,515,902.08
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	35,779,092.71	-	35,779,092.71
预收款项		-	-
合同负债	2,372,052.29	-	2,372,052.29
应付职工薪酬	2,763,855.53	-	2,763,855.53
应交税费	2,917,456.56	-	2,917,456.56
其他应付款	2,096,169.60	217,740.00	2,313,909.60
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债	308,366.80	-	308,366.80
流动负债合计	61,752,895.57	217,740.00	61,970,635.57
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	61,752,895.57	217,740.00	61,970,635.57
股东权益：			
股本	87,470,560.00	-	87,470,560.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	8,908,448.75	-	8,908,448.75
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	10,332,962.34	-19,345.75	10,313,616.59
未分配利润	45,414,992.27	-174,111.77	45,240,880.50
股东权益合计	152,126,963.36	-193,457.52	151,933,505.84
负债和股东权益总计	213,879,858.93	24,282.48	213,904,141.41

2020年母公司利润表差异比较表

编制单位：江苏亚奥科技股份有限公司

单位：人民币元

受影响的报表项目	重述前金额	重述金额	
		会计差错	重述后金额
一、营业总收入	230,781,865.89	-	230,781,865.89
其中：营业收入	230,781,865.89	-	230,781,865.89
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本	202,141,112.64	55,856.82	202,196,969.46
其中：营业成本	161,679,808.53	-68,132.57	161,611,675.96
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险责任准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	1,873,235.49	-	1,873,235.49
销售费用	17,203,248.31	124,759.78	17,328,008.09
管理费用	7,453,466.17	-	7,453,466.17
研发费用	13,293,457.72	-	13,293,457.72
财务费用	637,896.42	-770.39	637,126.03
其中：利息费用	704,768.72	-	704,768.72
利息收入	93,441.71	807.89	94,249.60
加：其他收益	1,008,497.49	-	1,008,497.49
投资收益（损失以“-”号填列）	4,500,000.00	-	4,500,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失	-1,359,774.11	-161,883.18	-1,521,657.29
资产减值损失	-1,168,350.87	-	-1,168,350.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	31,621,125.76	-217,740.00	31,403,385.76
加：营业外收入	-	-	-
减：营业外支出	107,576.97	-	107,576.97
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	31,513,548.79	-217,740.00	31,295,808.79
减：所得税费用	2,801,457.81	-24,282.48	2,777,175.33
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	28,712,090.98	-193,457.52	28,518,633.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	28,712,090.98	-193,457.52	28,518,633.46
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4.现金流量套期损益的有效部分		-	-
5.外币财务报表折算差额		-	-
6.其他债权投资公允价值变动		-	-
7.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
8.其他债权投资信用减值准备		-	-
9.现金流量套期储备		-	-
七、综合收益总额	28,712,090.98	-193,457.52	28,518,633.46

2020年母公司现金流量表差异比较表

编制单位：江苏亚奥科技股份有限公司

单位：人民币元

受影响的报表项目	重述前金额	重述金额	重述后金额
		会计差错	
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	205,025,176.48	-161,883.18	204,863,293.30
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还	49,165.21	-	49,165.21
收到其他与经营活动有关的现金	4,258,654.87	218,547.89	4,477,202.76
经营活动现金流入小计	209,332,996.56	56,664.71	209,389,661.27
购买商品、接受劳务支付的现金	129,788,008.27	-68,132.57	129,719,875.70
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
拆出资金净增加额		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	30,353,352.61	-	30,353,352.61
支付的各项税费	13,493,305.51	-	13,493,305.51
支付其他与经营活动有关的现金	15,553,627.55	124,797.28	15,678,424.83
经营活动现金流出小计	189,188,293.94	56,664.71	189,244,958.65
经营活动产生的现金流量净额	20,144,702.62	-	20,144,702.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金	4,500,000.00	-	4,500,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计	4,500,000.00	-	4,500,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,279,194.47	-	1,279,194.47
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计	1,279,194.47	-	1,279,194.47
投资活动产生的现金流量净额	3,220,805.53	-	3,220,805.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金	20,500,000.00	-	20,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计	20,500,000.00	-	20,500,000.00
偿还债务支付的现金	22,000,000.00	-	22,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	4,228,470.29	-	4,228,470.29
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计	26,228,470.29	-	26,228,470.29
筹资活动产生的现金流量净额	-5,728,470.29	-	-5,728,470.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额	17,637,037.86	-	17,637,037.86
加：期初现金及现金等价物余额	24,855,445.06	-	24,855,445.06
六、期末现金及现金等价物余额	42,492,482.92	-	42,492,482.92



营业执照

(副本)

编号 3201000000202202220077

统一社会信用代码
91320000831585821 (1/1)

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 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)
 成立日期 2013年11月04日
 类型 特殊普通合伙企业
 合伙期限 2013年11月04日至2033年10月31日
 执行事务合伙人 余瑞玉
 主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

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、清算等审计业务；出具有关财务报告；基本建设财务决算审计；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）



登记机关

2022年02月22日



会计师事务所 执业证书

名称：天衡会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：余瑞玉
 主任会计师：
 经营场所：南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼
 组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：32000010
 批准执业文号：苏财会[2013]39号
 批准执业日期：2013年09月28日

证书序号：0001597

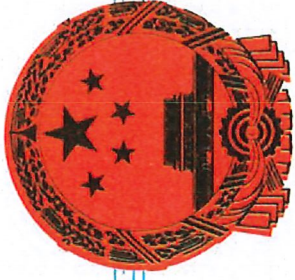
说明

- 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：



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000371

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
天衡会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人 余瑞玉



证书编号: 40

发证时间: 二〇二一年十二月八日

证书有效期至: 二〇二一年十二月八日



陈莉
 姓名 Full name 陈莉
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1973-05-22
 工作单位 Working unit 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 321102197305220043



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.



陈莉(320000100033)
 您已通过2020年年检
 江苏省注册会计师协会



陈莉(320000100033)
 您已通过2021年年检
 江苏省注册会计师协会

证书编号: 320000100033
 No. of Certificate

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

发证日期: 1999 年 09 月 09 日
 Date of Issuance /y /m /d

2020年07月16日



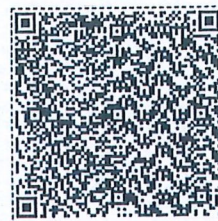
姓名	魏春霞
Full name	魏春霞
性别	女
Sex	女
出生日期	1990-10-12
Date of birth	1990-10-12
工作单位	天衡会计师事务所(普通合伙)
Working unit	天衡会计师事务所(普通合伙)
身份证号码	320921199010127125
Identity card No.	320921199010127125



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.



魏春霞(320000100168)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

魏春霞(320000100168)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
/m /d

证书编号: 320000100168
No. of Certificate

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

发证日期: 2018年 08月 31日
Date of Issuance