

北京黑油数字展览股份有限公司
前期重大会计差错更正的
专项说明审核报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816



目 录

一、前期会计差错更正专项说明审核报告

二、审核报告附送

1. 差错更正表
2. 前期会计差错更正专项说明

三、审核报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件





中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-514238166

关于北京黑油数字展览有限公司 前期会计差错更正专项说明审核报告

中兴华核字（2023）第 010932 号

北京黑油数字展览股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了北京黑油数字展览股份有限公司（以下简称“黑油数字股份”）2022 年的财务报表并出具了中兴华审字（2023）第 013410 号带强调事项段的无保留意见审计报告的基础上，审核了后附的《北京黑油数字展览股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“前期会计差错更正专项说明”）。

一、管理层的责任

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》以及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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定的要求，编制和对外披露专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并提供真实、合法、完整的审核证据是黑油数字股份管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核结论





我们认为，黑油数字股份编制的《前期会计差错更正专项说明》我已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了黑油数字股份前期会计差错的更正情况。

四、使用限制

本专项审核报告仅供黑油数字股份对外披露之用，不得用作任何其他目的。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。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2023 年 04 月 23 日



附表2-1

资产负债表差错更正表

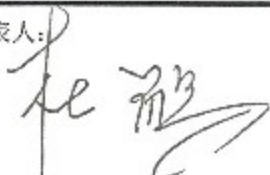
编制单位：北京黑油数字展览股份有限公司

2021年12月31日

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
流动资产：				
货币资金	1,151,403.08	1,151,403.08		
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	2,000,000.00	2,000,000.00		
应收账款	3,189,332.55	3,189,332.55		
应收款项融资				
预付款项	815,296.20	375,501.60	-439,794.60	说明1
其他应收款	519,495.31	468,415.41	-51,079.90	说明2
存货				
合同资产	3,191,805.77	2,949,561.87	-242,243.90	说明2
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	18,348.63	18,348.63		
流动资产合计	10,885,681.54	10,152,563.14	-733,118.40	
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		10,000.00	10,000.00	说明1
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	622,065.20	622,065.20		
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	876,237.62	876,237.62		
递延所得税资产	27,584.73	27,584.73		
其他非流动资产				
非流动资产合计	1,525,887.55	1,535,887.55	10,000.00	
资产总计	12,411,569.09	11,688,450.69	-723,118.40	

公司法定代表人：



主管会计工作的负责人：

李保军

会计机构负责人：

李保军



附表2-2

资产负债表差错更正表(续)

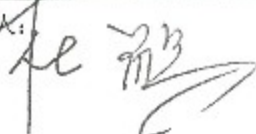
编制单位:北京黑油数字展览股份有限公司

2021年12月31日

单位:人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
流动负债:				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	1,179,974.90	1,179,974.90		
预收款项				
合同负债				
应付职工薪酬	512,326.61	512,326.61		
应交税费	31,766.89	31,766.89		
其他应付款	6,471,012.85	6,521,012.85	50,000.00	说明1
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计	8,195,081.25	8,245,081.25	50,000.00	
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	8,195,081.25	8,245,081.25	50,000.00	
股东权益:				
股本	10,500,000.00	10,500,000.00		
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	500,000.00	500,000.00		
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润	-6,783,512.16	-7,556,630.56	-773,118.40	
归属于母公司股东权益合计	4,216,487.84	3,443,369.44	-773,118.40	
少数股东权益				
股东权益合计	4,216,487.84	3,443,369.44	-773,118.40	
负债和股东权益总计	12,411,569.09	11,688,450.69	-723,118.40	

公司法定代表人:



主管会计工作的负责人:

李保军

会计机构负责人:

李保



利润表差错更正表


编制单位：北京康油数字展览股份有限公司

2021年度

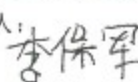
单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
一、营业收入	11,055,080.01	11,055,080.01		
减：营业成本	7,013,958.71	7,013,958.71		
税金及附加	125,916.81	125,916.81		
销售费用	263,269.25	263,269.25		
管理费用	2,947,565.46	3,720,683.86	773,118.40	说明1、说明2
研发费用	1,305,523.96	1,305,523.96		
财务费用	-2,658.36	-2,658.36		
其中：利息费用				
利息收入	10,137.78	10,137.78		
加：其他收益	1,102.58	1,102.58		
投资收益（损失以“-”号填列）	4,085.08	4,085.08		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
汇兑收益*（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	10,220.11	10,220.11		
信用减值损失（损失以“-”号填列）				
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-583,088.05	-1,356,206.45	-773,118.40	
加：营业外收入	1,527.11	1,527.11		
减：营业外支出	33,743.32	33,743.32		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-615,304.26	-1,388,422.66	-773,118.40	
减：所得税费用	1,533.02	1,533.02		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-616,837.28	-1,389,955.68	-773,118.40	
（一）按经营持续性分类				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
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（净亏损以“-”号填列）	-616,837.28	-1,389,955.68	-773,118.40	
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的综合收益总额				
归属于少数股东的综合收益总额				
六、综合收益总额	-616,837.28	-1,389,955.68	-773,118.40	
（一）归属于母公司股东的综合收益总额	-616,837.28	-1,389,955.68	-773,118.40	
（二）归属于少数股东的综合收益总额				
七、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）	-0.06	-0.13	-0.07	
（二）稀释每股收益（元/股）	-0.06	-0.13	-0.07	

公司法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：




北京黑油数字展览股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

北京黑油数字展览股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)(以下简称“公司”或“本公司”)于 2022 年发现以下前期会计差错事项, 本公司已对此相关会计差错进行了更正, 并对前期财务报表进行了追溯调整。

一、前期会计差错更正的原因

公司于 2022 年发现, 公司编制的 2021 年度财务报表, 部分会计处理及财务报表披露存在差错。为更准确反映各会计期间的经营成果, 如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本、费用情况, 经本公司 2023 年 4 月 23 日董事会批准, 对前期会计差错进行追溯调整。

二、具体的差错及会计处理

(一)、2021 年度更正的主要事项如下:

1、2021 年公司收购天津鑫潞河装饰工程有限公司 100% 股权, 收购价 1 万元, 另与北京银仓资本管理有限公司签订合同, 约定服务费 94 万元, 2022 年 8 月 10 日完成收购, 2021 年公司支付服务费 43.75 万元挂预付账款, 另外实际控制人杜鹃代付 5 万元(含 1 万元收购款和 4 万元服务费)。本次差错更正是将 2021 年支付的收购款调整为长期股权投资, 将服务费调整为 2021 年管理费用。

2、2021 年公司误将管理部门人员工资 242,243.90 元归集到工程施工, 期末在合同资产(新疆有色金属陈列馆、中国石化西北石油局、青岛中石化经纬展厅、北京中轴线、中原油田项目)列示; 2021 年预付账款中挂账公司费用 2044.6 元应进当期损益; 其他应收款—职工个人挂账 51,079.90 元应进当期损益。三项合计 295,368.40 元。



(二)、2021年度母公司资产负债表、利润表受影响的报表项目前后对比情况

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数 (2021-12-31/2021年度)	说明
预付款项	815,296.20	375,501.60	-439,794.60	说明 1
其他应收款	519,495.31	468,415.41	-51,079.90	说明 2
合同资产	3,191,805.77	2,949,561.87	-242,243.90	说明 2
流动资产合计	10,885,681.54	10,152,563.14	-733,118.40	
长期股权投资		10,000.00	10,000.00	说明 1
非流动资产合计	1,525,887.55	1,535,887.55	10,000.00	
其他应付款	6,471,012.85	6,521,012.85	50,000.00	说明 1
流动负债合计	8,195,081.25	8,245,081.25	50,000.00	
负债合计	8,195,081.25	8,245,081.25	50,000.00	
未分配利润	-6,783,512.16	-7,556,630.56	-773,118.40	说明 1、说明 2
归属于母公司股东权益合计	4,216,487.84	3,443,369.44	-773,118.40	
股东权益合计	4,216,487.84	3,443,369.44	-773,118.40	
负债和股东权益总计	12,411,569.09	11,688,450.69	-723,118.40	
管理费用	2,947,565.46	3,720,683.86	773,118.40	说明 1、说明 2
营业利润	-583,088.05	-1,356,206.45	-773,118.40	
利润总额	-615,304.26	-1,388,422.66	-773,118.40	
净利润	-616,837.28	-1,389,955.68	-773,118.40	
综合收益总额	-616,837.28	-1,389,955.68	-773,118.40	
基本每股收益	-0.06	-0.13	-0.07	
稀释每股收益	-0.06	-0.13	-0.07	

根据相关规定，公司对上述付差错采用追溯重述法进行更正。

说明 1：收购股权事项，公司 2021 年调增长期股权投资 10,000.00 元，调减预付账款 437,750.00 元，调增其他应付款 50,000.00 元，调减未分配利润 487,750.00 元。

说明 2：费用挂账事项，公司 2021 年调减合同成本 242,243.90 元，调减其他应收款 51,079.90

元，调减预付账款 2044.60 元，调减未分配利润 295,368.40 元。

北京黑油数字展览股份有限公司

2023 年 04 月 23 日

