

证券代码：839493

证券简称：并行科技

主办券商：中金公司

北京并行科技股份有限公司前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正概述

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》的相关规定，公司对《2016 年年度报告》、《2017 年半年度报告》、《2017 年年度报告》进行更正。

具体内容详见公司于同日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的由立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《北京并行科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明核查报告》（信会师报字[2022]第 ZB11545 号）。

不存在因不符合创新层标准而被调整出现有层级的风险。

二、表决和审议情况

公司于 2022 年 10 月 24 日召开第三届董事会第十次会议、第三届监事会第九次会议，审议通过《关于前期会计差错更正的议案》。董事会表决结果为 9 票同意，0 票反对，0 票弃权；监事会表决结果为 4 票同意，0 票反对，0 票弃权。该议案尚需提交 2022 年第六次临时股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

公司董事会认为：本次前期差错更正符合《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，使公司会计核算更准确、合理，使公司财务报表更符合审慎性原则，对公司实际经营状况的反映更为准确，不存在

损害公司及股东利益的情况，董事会同意对前期差错进行更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《北京并行科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明核查报告》（信会师报字[2022]第 ZB11545 号）。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次前期差错更正符合《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，使公司会计核算更准确、合理，使公司财务报表更符合审慎性原则，对公司实际经营状况的反映更为准确，不存在损害公司及股东利益的情况，监事会同意对前期差错进行更正。

六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为：经审阅，本次会计差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的相关规定，能够客观、真实地反映公司的财务状况和实际经营情况，内容及审议程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害中小股东利益的情形，同意上述议案，并同意提请公司股东大会审议。

七、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

1) 股份支付调整

2014 年 8 月 10 日，陈健、黄新平前妻王琪及北京并行科技有限公司（以下简称“并行有限”）签署《隐名股东协议》，给予王琪 140 万股权益；2015 年，陈健与黄新平约定了以权益形式支付当年奖金，所涉并行有限权益数量为 2.2222 万股；2015 年 9 月 9 日黄新平与王琪签署《离婚协议》，双方自行协商约定前述与并行有限的相关权益在离婚后均归黄新平所有。此外，2015 年 9 月 30 日，王琪自并行有限离职，黄新平仍与并行有限具有劳动关系。至此，黄新平持有并行有限 142.2222 万股权益。

2015年10月28日及2015年10月29日，并行有限先后设立持股平台北京弘健投资中心（有限合伙）（以下简称“弘健投资”）及北京鼎健投资中心（有限合伙）（以下简称“鼎健投资”）。黄新平持有的并行有限142.2222万股权益中，300,000股权益转换为北京弘健投资中心（有限合伙）20%的出资份额，300,000股员工股票期权因黄新平行权而转换为北京鼎健投资中心（有限合伙）6%的出资份额；针对上述未行权的剩余82.2222万股员工股票期权，公司原始财务报表基于对股票期权事项理解上的偏差，未确认相关股份支付。

根据企业会计准则的相关规定，公司本次对上述82.2222万股员工股票期权补充确认股份支付，并进行了前期会计差错更正。该更正事项累计调整2016年管理费用904,000.00元，资本公积1,054,666.67元，未分配利润-1,054,666.67元；累计调整2017年管理费用-1,506,666.67元。

因上述权益系员工股性质的股权激励，根据员工持股平台员工股规则，在2017年黄新平离职年度将授予其的员工股全部收回并冲回以前年度确认的股份支付金额。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2016年12月31日和2016年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	88,082,665.11	-	88,082,665.11	0.00%
负债合计	25,096,544.42	-	25,096,544.42	0.00%
资本公积	68,308,818.70	1,054,666.67	69,363,485.37	1.54%
未分配利润	-37,317,148.01	-1,054,666.67	-38,371,814.68	2.83%
归属于母公司所有者权益合计	62,986,120.69	-	62,986,120.69	0.00%

少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	62,986,120.69	-	62,986,120.69	0.00%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-44.24%	-1.23%	-45.47%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-43.98%	-1.23%	-45.21%	-
营业收入	35,153,414.65	-	35,153,414.65	0.00%
管理费用	40,151,404.13	904,000.00	41,055,404.13	2.25%
净利润	-32,572,934.07	-904,000.00	-33,476,934.07	2.78%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-32,572,934.07	-904,000.00	-33,476,934.07	2.78%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-32,379,828.75	-904,000.00	-33,283,828.75	2.79%
少数股东损益	-	-	-	-

项目	2017年6月30日和2017年半年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	79,345,106.20	-	79,345,106.20	0.00%
负债合计	29,706,061.46	-	29,706,061.46	0.00%
资本公积	69,507,302.02	1,506,666.67	71,013,968.69	2.17%
未分配利润	-51,862,707.28	-1,506,666.67	-53,369,373.95	2.91%
归属于母公司所有者权益合计	49,639,044.74	-	49,639,044.74	0.00%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	49,639,044.74	-	49,639,044.74	0.00%
加权平均净资产收益率%(扣非前)	-25.83%	-0.80%	-26.63%	-
加权平均净资产收益率%(扣非后)	-26.49%	-0.80%	-27.29%	-
营业收入	22,477,803.62	-	22,477,803.62	0.00%
管理费用	18,216,720.57	452,000.00	18,668,720.57	2.48%
净利润	-14,545,559.27	-452,000.00	-14,997,559.27	3.11%
其中：归属于母公	-14,545,559.27	-452,000.00	-14,997,559.27	3.11%

司所有者的净利润 (扣非前)				
其中：归属于母公司所有者的净利润 (扣非后)	-14,916,478.91	-452,000.00	-15,368,478.91	3.03%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2017年12月31日和2017年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	92,138,631.28	-	92,138,631.28	0.00%
负债合计	61,861,734.75	-	61,861,734.75	0.00%
资本公积	72,957,391.22	-	72,957,391.22	0.00%
未分配利润	-77,463,904.00	-	-77,463,904.00	0.00%
归属于母公司所有者权益合计	27,487,937.22	-	27,487,937.22	0.00%
少数股东权益	2,788,959.31	-	2,788,959.31	0.00%
所有者权益合计	30,276,896.53	-	30,276,896.53	0.00%
加权平均	-106.07%	9.95%	-96.12%	-

净资产收益率%(扣非前)				
加权平均净资产收益率%(扣非后)	-112.18%	10.09%	-102.09%	-
营业收入	50,704,101.31	-	50,704,101.31	0.00%
管理费用	37,319,447.71	-2,586,443.44	34,733,004.27	-6.93%
净利润	-35,076,215.40	2,586,443.44	-32,489,771.96	-7.37%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-35,412,538.78	2,586,443.44	-32,826,095.34	-7.30%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-37,452,147.58	2,586,443.44	-34,865,704.14	-6.91%
少数股东损益	336,323.38	-	336,323.38	0.00%

八、备查文件目录

- 1、《北京并行科技股份有限公司第三届董事会第十次会议决议》
- 2、《北京并行科技股份有限公司第三届监事会第九次会议决议》
- 3、立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《北京并行科技股份有限公司

司前期会计差错更正专项说明核查报告》（信会师报字[2022]第 ZB11545 号）

4、《北京并行科技股份有限公司独立董事关于第三届董事会第十次会议相关事项的独立意见》

北京并行科技股份有限公司

董事会

2022 年 10 月 25 日