



方元资产

NEEQ: 833565

方元资产管理股份有限公司

Fangyuan Asset Management Co.,Ltd



年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、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责任。
- 二、公司负责人党信涛、主管会计工作负责人郭霜及会计机构负责人（会计主管人员）郭霜保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“七、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	19
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	22
第五节	公司治理	27
第六节	财务会计报告	32
附件	会计信息调整及差异情况.....	118

备查文件目录	1. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	2. 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	3. 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、方元资产	指	方元资产管理股份有限公司
陕西方德	指	陕西方德投资管理有限公司,系方元资产管理股份有限公司控股子公司
西安方资	指	西安方资私募基金管理有限公司,系方元资产管理股份有限公司控股子公司
西安方元	指	西安方元基金管理有限公司,系方元资产管理股份有限公司全资子公司
报告期、本报告期、本年度报告期	指	2023年1月1日—2023年12月31日
股东大会	指	方元资产管理股份有限公司股东大会
董事会	指	方元资产管理股份有限公司董事会
监事会	指	方元资产管理股份有限公司监事会
会计师事务所	指	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
基金业协会	指	中国证券投资基金业协会
主办券商	指	海通证券股份有限公司
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系,以及可能导致本公司利益转移的其他关系
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书的统称
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	方元资产管理股份有限公司		
英文名称及缩写	FangyuanAssetManagementCo., Ltd		
法定代表人	党信涛	成立时间	2011年12月20日
控股股东	控股股东为杜宏	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为杜宏，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	金融-证券期货业-证券期货业-私募基金管理人		
主要产品与服务项目	资产管理及管理咨询服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	方元资产	证券代码	833565
挂牌时间	2015年9月7日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	108,000,000.00
主办券商（报告期内）	海通证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市黄浦区中山南路888号		
联系方式			
董事会秘书姓名	郭霜	联系地址	陕西省西安市曲江新区翠华路808号科泰大厦23层至24层
电话	029-89660502	电子邮箱	fyzcdb@foryons.com
传真	029-89660532		
公司办公地址	陕西省西安市曲江新区翠华路808号科泰大厦23层至24层	邮政编码	710061
公司网址	www.foryons.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	916100005869776946		
注册地址	陕西省西安市曲江新区翠华路808号科泰大厦23层至24层		
注册资本（元）	108,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司的行业分类隶属于金融业行业项下的资本市场服务细分的基金管理服务行业，主营业务为资产管理及管理咨询服务。其中资产管理业务主要是指私募基金管理业务，包括私募股权创投投资基金管理、私募证券投资基金管理和私募其他类型基金管理服务；管理咨询服务主要是投资顾问咨询服务，公司依托与银行、券商、信托等机构的战略合作伙伴关系及充分的合作，为具有投融资需求的企业提供专业的中介咨询服务。

公司拥有一支专业化的私募基金管理团队、充分利用区域优势及战略合作伙伴的资源优势等为有投融资需求的企业或投资型主体提供资产管理服务，通过设立私募基金并担任管理人的方式参与目标企业的股权投资、并购投资或其他方式投资。公司通过与银行、券商、信托等机构的战略合作伙伴关系及充分的合作，依靠团队自主开发开展各项业务。

公司的主要收入来源为基金管理费收入和管理咨询服务费收入，其他收入来源包括投资收益及业绩报酬等。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	30,954,868.47	51,170,416.78	-39.51%
毛利率%	-	-	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-48,883,330.29	-9,211,351.77	-430.69%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-48,922,849.91	-9,226,571.71	-430.24%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-27.23%	-4.63%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-27.26%	-4.64%	-
基本每股收益	-0.4526	-0.0853	-430.60%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	181,108,168.25	216,308,069.26	-16.27%
负债总计	11,530,384.00	12,620,116.61	-8.63%

归属于挂牌公司股东的净资产	155,468,180.82	203,519,896.47	-23.61%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.44	1.88	-23.61%
资产负债率%（母公司）	1.95%	2.71%	-
资产负债率%（合并）	6.37%	5.83%	-
流动比率	9.27	11.99	-
利息保障倍数	-	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	4,323,190.72	-10,526,900.84	141.07%
应收账款周转率	3.41	6.00	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-16.27%	-4.92%	-
营业收入增长率%	-39.51%	-1.33%	-
净利润增长率%	-448.74%	-358.61%	-
行业主要财务及监管指标	本期/本期期末	上年同期/ 上期期末	增减比例%
私募证券投资基金规模	1,333,293,468.88	282,614,458.27	371.77%
私募股权、创业投资基金规模	3,259,159,500.00	3,004,169,386.00	8.49%
其他类型基金	461,003,000.00	117,593,154.6	292.03%

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	6,365,139.05	3.51%	44,353,660.00	20.50%	-85.65%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	9,081,512.81	5.01%	8,531,328.03	3.94%	6.45%
存货					
投资性房地产					
长期股权投资	68,415,668.95	37.78%	59,949,310.65	27.71%	14.12%
固定资产	64,200.58	0.04%	93,076.36	0.04%	-31.02%
在建工程					
无形资产	214,537.51	0.12%	239,290.75	0.11%	-10.34%
商誉					
短期借款					
长期借款					

项目重大变动原因:

- 1、本期货币资金较上年同期减少 85.65%，主要原因是收入较上年同期大幅度降低，以及对外投资如西安聚端企业管理咨询合伙企业（有限合伙）2281 万元，淄博方元鑫享致科股权投资合伙企业（有限合伙）1400 万元，西安汇业投资管理合伙企业（有限合伙）1600 万元等，致使货币资金大幅减少。
- 2、本期固定资产较上期减少 31.02%，主要原因是本期将部分报废的电子产品进行了清理。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	30,954,868.47	-	51,170,416.78	-	-39.51%
营业成本	-	-	-	-	-
毛利率%	-	-	-	-	-
销售费用	-	-	-	-	-
管理费用	21,710,997.67	70.14%	45,256,060.74	88.44%	-52.03%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	-48,171.90	-0.16%	-31,461.58	-0.06%	-53.11%
信用减值损失	-3,308,530.91	-10.69%	-2,219,154.57	-4.34%	-49.09%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	44,022.01	0.14%	118,910.17	0.23%	-62.98%
投资收益	-50,597,292.26	-163.46%	2,229,957.64	4.36%	-2,368.98%
公允价值变动收益	-4,837,079.26	15.63%	-11,013,914.70	-21.52%	56.08%
资产处置收益	-11,332.44	-0.04%	800.00	0.00%	-1,516.56%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-49,496,857.65	-159.90%	-5,192,477.62	-10.15%	-853.24%
营业外收入	22,641.27	0.07%	19,619.52	0.04%	15.40%
营业外支出	192.00	0.00%	-	0.00%	-
净利润	-50,761,783.04	-163.99%	-9,250,590.62	-18.08%	-448.74%

项目重大变动原因:

- 1、本期营业收入较上年同期减少 39.51%，主要原因是根据行业政策和市场环境、业务模式转型升级，压降原存量业务规模逐年降低至合理的较低水平；
- 2、本期管理费用较上年同期减少 52.03%，主要原因是咨询服务费较上年同期减少 72.8%，其中支付给深圳前海巨柏的咨询服务费较上年同比减少 84%，以及因业务规模减少导致的费用降低；工资薪金较上年同比减少 28.85%，主要是因业务减少、人员优化等原因导致；
- 3、信用减值损失较上年同期增加 49.09%，主要原因是本期对应收账款、其他应收款计提的

坏账准备增加；

4、投资收益较上年同期减少 2368.98%，主要原因是根据权益法核算被投资企业产生的投资收益减少；

5、公允价值变动收益较上年同期增加 56.08%，主要原因是本期部分被投资企业经营状况转好，同时公允价值变动损失较上年同期减少 617.68 万元；

6、本期营业利润较上年同期减少 853.24%，主要原因是受到市场变化和影响，严格根据企业会计准则谨慎性原则对交易性金融资产、投资收益和长期股权投资计提减值。

7、本期净利润较上年同期降低 448.74%，原因同营业利润。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	30,953,158.56	51,170,416.78	-39.51%
其他业务收入	1,709.91	-	-
主营业务成本	-	-	-
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
基金管理费收入	14,856,660.20			-45.45%		
咨询服务费收入	16,096,498.36			-32.74%		
其他业务收入	1,709.91			100%		

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

本期营业收入较上年同期减少 39.51%，其中基金管理费收入较上年同期减少 45.45%，咨询服务费较上年同期减少 32.74%，主要原因为旧业务规模逐年降低，新增业务规模较小。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	西安佳泰恒企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	4,716,981.13	15.24%	是

2	西安绿悦颐合置业有限公司	3,935,935.52	12.72%	否
3	西安国际港务区兴港发展建设合伙企业（有限合伙）	2,571,259.37	8.31%	是
4	西安煜星置业有限公司	2,135,220.13	6.90%	否
5	方德固收6号私募证券投资基金	1,201,018.24	3.88%	是
合计		14,560,414.39	47.04%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1				
合计				-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	4,323,190.72	-10,526,900.84	141.07%
投资活动产生的现金流量净额	-42,311,711.67	596,472.57	-7,193.66%
筹资活动产生的现金流量净额			

现金流量分析：

1、本期经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加141.07%，主要原因是本期收入降低的同时成本费用也大幅度降低，且经营活动现金流入降低幅度低于经营活动现金流出；
2、本期投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少7193.66%，主要原因是前期的投资在本期暂未收回，成本费用下降远大于收入下降。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
西	控	以	100,000,00	21,691,59	18,260,301	2,103,402.	-3,118,863.

安方资私募基金管理有限公司	控股子公司	私募基金从事股权投资、投资管理、资产管理等	0.00	4.58	.48	24	28
陕西方德投资管理有限公司	控股子公司	投资管理（金融、证券、期货、基金投资管理 etc 专控除外）	80,000,000.00	66,082,236.43	65,176,713.58	8,023,442.07	-9,392,263.76
西安方	控股子	投资管	100,000,000.00	32,056,863	25,473,839.79	13,492,395.85	-28,322,476.18

元 基 金 管 理 有 限 公 司	公 司	理、 资 产 管 理、 基 金 管 理					
---	--------	---	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

公司合并范围内包含的西安方元基金管理有限公司、陕西方德投资管理有限公司为私募基金管理人。

五、 专门信息披露

(一) 存续基金概括

备 案 类 别	认 缴 金 额	实 缴 金 额	未 退 出 投 资	已 退 出 投 资	管 理 基 金 获 取 收 入 占 总 收 入 的 比 例
私 募 证 券 投 资		1,333,293,468.88	1,333,293,468.88		24.74%

基金					
私募股权、创业投资基金	5,113,182,500.00	3,268,518,000.00	3,259,159,500.00	9,358,500.00	18.73%
其他类型基金		461,003,000.00	461,003,000.00		3.78%

(二) 对当期收入贡献最大的前五支基金

基金名称	基金类型(以备案为准)	认缴金额	实缴金额	未退出投资	已退出投资	管理基金获取收入占总收入的比例
西安国际港务区兴港发展建设合伙企业(有限合伙)	私募股权投资基金	1,980,000,000	1,892,732,600.00	1,892,732,600.00		8.31%
方德固收6号私募证券投资基金	私募证券投资基金		36,338,012.78	36,338,012.78		3.88%
方元行业优选混合私募投资基金	其他私募投资基金		353,880,000.00	353,880,000.00		3.78%

方德嘉盈清善壹号私募证券投资基金	900,786,837.83	900,786,837.83	3.59%
方德固收2号私募证券投资基金	69,148,091.70	69,148,091.70	2.93%

(三) 新设立基金情况

1、新设基金情况

√适用 □不适用

单位：元或年

基金名称	备案情况	组织形式	成立时间	基金规模		存续期间		基金备案分类	基金管理人	基金托管人	已投资金额	已投资金额占比
				认缴规模	实缴规模	投资期	退出期					
深圳聚信荣投资中心（有限合伙）	已备案	合伙型	2023年2月13日	293,100,000.00	98,100,000.00	3年	2年	私募股权投资基金	西安方元基金管理有限公司	兴业银行股份有限公司	98,100,000.00	100%
深圳聚鸿泰投	已备案	合伙型	2023年4月21日	145,000,000.00	50,000,000.00	3年	2年	私募股	西安方	兴业银	50,000,000.00	100%

资中心 (有限合伙)			日	00	0			权 投 资 基 金	元 基 金 管 理 有 限 公 司	行 股 份 有 限 公 司	0	
淄博聚安股权投资合伙企业(有限合伙)	已备案	合 伙 型	2023年8月24日	81,000.00	10,000.00	3年	2年	私 募 股 权 投 资 基 金	西 安 方 元 基 金 管 理 有 限 公 司	兴 业 银 行 股 份 有 限 公 司	10,000.00	100%

2、新增结构化基金产品

适用 不适用

3、新设立基金募集推介方式

适用 不适用

公司所有基金全部采取自行销售方式，未外包给任何其他第三方代销机构。

公司严格按照中国证监会的法规以及中国证券投资基金业协会的办法、自律规则等有关制度，建立了相关募集制度，主要包括《私募投资基金募集管理办法》、《证券期货投资者适当性管理办法》、《募集行为规范及资金兑付工作流程》、《方元资产投资者适当性管理制度》、《基金产品风险评级制度》等具体操作流程：了解投资者信息---投资者适当性匹配---基金风险揭示---合格投资者确认---投资冷静期---回访确认。同时，我公司将及时地根据证监会和基金业协会有关法律法规、自律规则完善管理人内部控制制度。

(四) 基金投资情况

1、基金投资的项目基本情况

公司拥有一套成熟的投资决策体系，项目通过立项、尽职调查、投资决策委员会初审、决策、总经理一票否决权等完整的决策流程，严格按照投资决策委员会决策意见实施投资行为。该流程通过办公软件系统实现可视化操作和流转来具体执行，确保了审批各个环节

的风险控制和合规性审查。

报告期内,公司及各控股子公司的私募投资基金组织形式主要为契约型及合伙型;以股权类投资与创业类投资为主,主要投资于企业股权项目;公司投资项目的管理方式主要有:派驻董事、监事;主动管理以及纯财务投资。目前在投项目均运行良好,不存在对公司有影响的重大风险。

对于股权投资项目,公司专门设立股权投资业务咨询委员专家库,所聘请的专家均是在所属行业具有较深造诣且具有一定权威性的各高校教授或研究所的资深研究人员。并与各专家签署《咨询委员专家聘任协议》,专家顾问费用的支付主要采取劳务报酬的方式,按次以现金的方式进行支付。

2、重点项目基本情况

项目名称 (可隐 去)	所属行 业	投资基金名 称	持股比 例	持有时间	退出方式	报告期内是 否发生重大 变化
****有限 公司	基础 设施	西安国际港 务区兴港发 展建设合伙 企业(有限 合伙)	47.37%	3.5年	IPO/股权转让/ 并购退出	否
****有限 公司	金融 行业	深圳前海裕 泽投资企业 (有限合 伙)	99.00%	7年	股权转让/并购 退出	否
****股份 有限公司	金融 行业	深圳协和聚 隆股权投资 管理企业 (有限合 伙)	0.4735%	7.5	IPO退出	否

上述重点项目在报告期内未退出,故无法计算投资收益,按照投资成本计算估值。

(五) 报告期内清算基金的情况

√适用 □不适用

1. 西安鑫享致赢股权投资合伙企业(有限合伙),存续时间为2021年4月14日—2023年4月17日,实缴金额1595.00万元,基金已清算;
2. 深圳协和聚创股权投资管理企业(有限合伙),存续时间为2020年9月10日—2023年7月17日,实缴金额8861.00万元,基金已清算;
3. 深圳聚熠投资中心(有限合伙),存续时间为2022年5月19日—2023年9月12日,实缴金额5230.00万元,基金已清算;
4. 深圳前海致远叁号投资企业(有限合伙),存续时间为2021年1月6日—2023年11月10日,实缴金额28680.00万元,基金已清算。

(六) 新增合作设立并运营投资基金共同担任基金管理人的基金情况

适用 不适用

(七) 以自有资产投资的情况

适用 不适用

1、以自有资产投资的情况

单位：元

项目	投资金额	持股比例	项目退出情况
陕西运维电力股份有限公司	1,197,000.00	0.28%	未退出
江苏华灿电讯股份有限公司	2,300,000.00	0.12%	未退出
锐轼企业管理（上海）中心（有限合伙）	200,000.00	12.50%	未退出
西安睿致城企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	14,400,000.00	21.44%	未退出
深圳协和聚隆股权投资管理企业（有限合伙）	1,000,000.00	0.93%	未退出
淄博鑫享致联股权投资合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	4.90%	未退出
方德尊享聚优 FOF2 号私募证券投资基金	100,000.00	2.33%	未退出
西安国际港务区兴港发展建设合伙企业（有限合伙）	100,000.00	0.01%	未退出
方德嘉瑜军民融合精选 1 号私募证券投资基金	300,000.00	3.23%	未退出
淄博方元鑫享致科股权投资合伙企业（有限合伙）	14,000,000.00	50.00%	未退出
西安聚端企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	52,790,000.00	13.94%	未退出
深圳前海睿驰股权投资管理（有限合伙）	18,800,000.00	17.37%	未退出
深圳协和聚荣股权投资管理企业（有限合伙）	18,620,000.00	18.80%	未退出
陕西黄陵秦创原西证方元投资基金合伙企业（有限合伙）	300,000.00	0.10%	未退出
西安汇久投资管理合伙企业（有限合伙）	4,580,000.00	29.97%	未退出
西安致远陆号投资咨询合伙企业（有限合伙）	48,170,000.00	32.51%	未退出
西安汇业投资管理合伙企业（有限合伙）	16,000,000.00	16.04%	未退出
深圳协和聚晟股权投资管理企业（有限合伙）	18,000,000.00	20.33%	未退出

2、公司根据基金业协会相关自律制度已经出台了包括募集、投资、管理、退出各环节及法律法规指引等内部风险管理制度，构建了完善的风险管理操作流程，合规审查流程及风险决策控制流程，基本实现了全方位的风险防范控制体系。公司不断强化风险管控，不存在违反规定涉及的情形。公司已建立利益输送和利益冲突防范机制，并定期对员工防范利益冲突行为监督检查。

3、公司目前所投资的项目以财务投资型为主，但为了保证项目的到期安全退出，公司会对项目进行主动性管理，通过委派董事、监事或财务管理人员的方式对项目进行监督管理，同时及时了解被投资企业需求，给企业提供更先进的管理经验和其他支持。

六、 企业社会责任

适用 不适用

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
无	
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在基金业协会登记与信息更新的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
是否存在投资标的对基金或公司业绩产生重大影响的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

适用 不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响：

无

(三)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
销售产品、商品，提供劳务	50,000,000.00	15,051,511.19
其他	150,000,000.00	93,428,567.51
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	345,000.00	345,000.00
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司作为在管基金的管理人，向所管理的在管基金收取管理费用并享有自有资金投资收益及超额收益权，在管基金作为独立的经营主体与公司构成关联关系。公司与关联方所产生的交易是与日常经营相关的关联交易，属于正常的商业行为，遵循公平、自愿的商业原则，依据市场定价，公允合理，对公司持续经营能力、公司独立性无不利影响，不存在损害公司和其他股东利益的行为。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(四)承诺事项的履行情况**公司无已披露的承诺事项**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年9月7日		挂牌	同业竞争承诺	公司实际控制人出具了《关于避免同业竞争的承诺书》	正在履行中
董监高	2015年9月7日		挂牌	同业竞争承诺	董事、监事、高级管理人员	正在履行中

					已分别出具了《关于避免同业竞争的承诺书》	
其他股东	2015年9月7日		挂牌	同业竞争承诺	持有公司5%以上股份的股东分别出具了《关于避免同业竞争的承诺书》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年9月7日		挂牌	规范关联交易承诺	公司实际控制人出具了《关于规范关联交易的承诺书》	正在履行中
董监高	2015年9月7日		挂牌	规范关联交易承诺	董事、监事、高级管理人员已分别出具了《关于规范关联交易的承诺书》	正在履行中
其他股东	2019年9月7日		挂牌	规范关联交易承诺	持有公司5%以上股份的股东分别出具了《关于规范关联交易的承诺书》	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(五) 基金业协会登记与信息更新的事项

公司及子公司在基金的募集设立、投资业务中严格遵守国家政策及法律法规，及时办理基金业协会登记与信息更新。

(六) 投资标的对基金或公司业绩产生重大影响的事项

报告期内投资标的运行正常，不存在对公司业绩产生重大影响的事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	108,000,000.00	100%	0	108,000,000.00	100%
	其中：控股股东、实际控制人	48,600,000.00	45%	0	48,600,000.00	45%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数					
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		108,000,000.00	-	0	108,000,000.00	-
普通股股东人数		16				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	杜宏	48,600,000.00	0	48,600,000.00	45.0000%	0	48,600,000.00	0	0
2	西安方元星瀚企业管理咨询有限公司	25,018,800.00	0	25,018,800.00	23.1656%	0	25,018,800.00	0	0
3	朱翔	21,600,000.00	0	21,600,000.00	20.0000%	0	21,600,000.00	0	0
4	汪巍	5,400,000.00	0	5,400,000.00	5.0000%	0	5,400,000.00	0	0
5	贵州开开门投资管理有限公司一	1,670,000.00	0	1,670,000.00	1.5463%	0	1,670,000.00	0	0

	贵州创在青春创业投资中心（有限合伙）								
6	林帅	1,170,000.00	0	1,170,000.00	1.0833%	0	1,170,000.00	0	0
7	冉战利	1,080,000.00	0	1,080,000.00	1.0000%	0	1,080,000.00	0	0
8	海通证券股份有限公司	810,000.00	0	810,000.00	0.7500%	0	810,000.00	0	0
9	方元资本管理（深圳）有限公司	600,000.00	0	600,000.00	0.5556%	0	600,000.00	0	0
10	开源证券	540,000.00	0	540,000.00	0.5000%	0	540,000.00	0	0

股份 有限 公司									
合计	106,488,800.0 0	0	106,488,800.0 0	98.60%	0	106,488,800.0 0	0	0	
普通股前十名股东间相互关系说明：截止本报告出具之日，以上股东间不存在其他的关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
党信涛	董事长、总经理	男	1976年11月	2023年11月22日	2024年4月19日	0	0	0	0%
任盼	董事	女	1984年11月	2021年4月20日	2024年4月19日	0	0	0	0%
杜垚森	董事	男	1989年12月	2022年4月7日	2024年4月19日	0	0	0	0%
王珂	董事	男	1960年10月	2021年9月6日	2024年4月19日	0	0	0	0%
王一琳	董事	女	1984年8月	2023年10月23日	2024年4月19日	0	0	0	0%
汪雅娣	监事会主席	女	1958年7月	2021年4月20日	2024年4月19日	0	0	0	0%
邓山	监事	男	1984年5月	2022年11月30日	2024年4月19日	0	0	0	0%
李敏	监事	女	1986年11月	2022年11月14日	2024年4月19日	0	0	0	0%
郭霜	董秘、财务负责人	女	1990年8月	2021年11月10日	2024年4月19日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

截止本报告出具之日，公司董监高不存在其他的关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
史阳	董事长、总经理	离任	董事长、总经理	因个人原因辞去公司董事长、总经理
张涛	董事	离任	董事	因个人原因辞去公司董事
党信涛	董事长、总经理	新任	董事长、总经理	新任命董事长、总经理
王一琳	董事	新任	董事	新任命董事

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

党信涛，男，1976年11月出生，最高学历硕士研究生。1995年9月-1999年7月，西北大学经济管理学院国际金融本科学习；2004年9月-2007年11月，贵州大学工商管理硕士研究生学习。1999年7月-2017年8月，历任中国建设银行柜员、支行行长、省分行私人银行中心主任等岗位。2018年5月-2022年9月，先后担任西安方元财富管理股份有限公司总经理助理、副总经理、总经理、董事、董事长。

王一琳，女，1984年8月出生，最高学历硕士研究生，毕业于伦敦城市大学房地产投资学专业。先后任职于第一太平戴维斯物业顾问（上海）有限公司、西安复地房地产开发有限公司、陕西美益投资有限公司、西安方元基金管理有限公司，具备十五年不动产投资行业和不动产基金管理工作经验，擅长不动产投资基金投资和管理、产品设计等。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	1	1		2
投资人员	24	4		28
投后管理人员	5			5
财务人员	9			9
风控人员	2	3		5
募集人员	4			4
产品部	6		1	5

员工总计	51	8	1	58
------	----	---	---	----

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	11	14
本科	31	34
专科	9	10
专科以下	0	0
员工总计	51	58

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、人员变动

2023年期初人数共计51人，2023年期末人数共计58人。其中2023年招聘的重点是以业务发展和防控风险作为核心，重点加强投资板块团队及风险管理团队的人员数量，进一步提升公司在业务承做落地及稳健合规运营的能力。

2、薪酬政策

公司进一步强化了业务退出的考核力度，将业务团队业绩提成制度的发放方式进一步完善，明确只有当该业务实现全部退出以后再予以发放相应业绩提成，确保项目退出与业务团队绩效深度绑定，切实推动项目的安全及时退出。

3、培训计划

根据公司制定的2023年全年培训计划，2023年共计组织全员培训14场，其中内部培训8场，邀请外部讲师培训6场，培训内容重点围绕宏观经济、政策法规、业务操作、新业务拓展方向、监管指引等，培训效果反映较好，达到了年度的培训要求，让全员对公司业务及行业相关情况有了系统的了解和循序渐进的学习。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。公司三会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求。

截止报告期末，公司董事会及董事、监事会及监事、股东大会及股东未出现违法违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。报告期内，公司建立的相关治理制度有：《公司章程》、《募集资金管理制度》及《信息披露管理制度》，并同时制定了《年报信息披露重大差错责任追究制度》，进一步规范、强化了公司治理。经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合相关法律法规及规则的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监事事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立

公司主要业务为投资管理、投资咨询。公司根据《企业法人营业执照》所核定的经营范围独立地开展业务，公司拥有完整的基金募集、投资、管理、风险控制及技术支持等业务部门和业务系统，具有独立面向市场经营的能力。

2、资产独立情况

公司拥有独立、完整、清晰的资产结构。与公司业务经营相关的主要资产所有权和使用权均由公司拥有；公司目前租赁使用的主要办公用房，均由公司独立与出租方签订租赁合同。公司对拥有的资产独立登记、建账、核算和管理。公司资产权属清晰、完整，不存在对控股股东、实际控制人及其控制的其他企业形成重大依赖的情况。

3、人员独立情况

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生。公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均专职在公司工作并领取报酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，公司的财务人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。公司与员工签订了《劳动合同》，公司独立发放员工工资。

4、机构的独立性

公司根据《公司法》、《证券法》及《公司章程》的规定，建立健全了股东大会、董事会、监事会以及经营管理层的运作体系，并制定了相关议事规则和工作细则。公司建立了完整、高效的组织机构，独立行使经营管理职权。公司不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间机构混同的情形。

5、财务的独立性

公司设有独立的财务部门，配备了专职的财务人员，具有规范的财务会计制度，建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策。公司成立以来，在银行单独开立账户，并依法独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	勤信审字【2024】第 1355 号			
审计机构名称	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 19 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	袁斌 1 年	王玮玮 1 年	（姓名 3） 年	（姓名 4） 年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	20			
审计报告	勤信审字【2024】第 1355 号			
<p>方元资产管理股份有限公司全体股东：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了方元资产管理股份有限公司（以下简称方元资产公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了方元资产公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于方元资产公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。</p> <p>三、 其他信息</p> <p>方元资产公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。</p> <p>我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式</p>				

的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估方元资产公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算方元资产公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督方元资产公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对方元资产公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致方元资产公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就方元资产公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责

任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：袁斌
（项目合伙人）

二〇二四年四月十八日

中国注册会计师：王玮玮

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	6,365,139.05	44,353,660.00
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	89,568,284.50	95,350,895.81
衍生金融资产			
应收票据		-	-
应收账款	六、3	9,081,512.81	8,531,328.03
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	1,644,717.41	2,774,772.27
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、5	210,009.79	303,252.38
流动资产合计		106,869,663.56	151,313,908.49
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、6	68,415,668.95	59,949,310.65
其他权益工具投资	六、7	5,544,097.65	4,712,483.01
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、8	64,200.58	93,076.36
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、9	214,537.51	239,290.75
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		74,238,504.69	64,994,160.77
资产总计		181,108,168.25	216,308,069.26
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、10	2,077,344.94	
预收款项			
合同负债	六、11	2,025,056.66	1,863,800.35

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			
应付职工薪酬	六、12	6,619,774.88	7,646,390.93
应交税费	六、13	494,973.27	2,525,363.97
其他应付款	六、14	194,475.85	584,561.36
其中：应付利息			
应付股利			
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	六、15	118,758.40	
流动负债合计		11,530,384.00	12,620,116.61
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		11,530,384.00	12,620,116.61
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、16	108,000,000.00	108,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、17	33,340,644.65	33,340,644.65

减：库存股			
其他综合收益	六、18	-4,162,104.94	-4,993,719.58
专项储备			
盈余公积	六、19	7,958,079.11	7,958,079.11
一般风险准备			
未分配利润	六、20	10,331,562.00	
归属于母公司所有者权益 (或股东权益)合计		155,468,180.82	203,519,896.47
少数股东权益		14,109,603.43	168,056.18
所有者权益(或股东权益) 合计		169,577,784.25	203,687,952.65
负债和所有者权益(或股 东权益)总计		181,108,168.25	216,308,069.26

法定代表人：党信涛

主管会计工作负责人：郭霜

会计机构负责人：郭霜

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		575,977.45	20,297,408.41
交易性金融资产		54,881,719.74	31,069,268.10
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款			
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			14,545.26
流动资产合计		55,457,697.19	51,381,221.77
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	十五、1	144,931,510.42	160,751,510.42
其他权益工具投资		5,544,097.65	4,712,483.01
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		60,022.95	86,922.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		214,537.51	239,290.75
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		150,750,168.53	165,790,206.75
资产总计		206,207,865.72	217,171,428.52
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		500.00	
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		249,144.31	864,207.85
应交税费		330,515.33	1,553,146.66
其他应付款		3,440,385.20	3,458,266.28
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
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		4,020,544.84	5,875,620.79
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		4,020,544.84	5,875,620.79
所有者权益（或股东权益）：			
股本		108,000,000.00	108,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		33,500,000.00	33,500,000.00
减：库存股			
其他综合收益		-4,162,104.94	-4,993,719.58
专项储备			
盈余公积		7,958,079.11	7,958,079.11
一般风险准备			
未分配利润		56,891,346.71	66,831,448.20
所有者权益（或股东权益）合计		202,187,320.88	211,295,807.73
负债和所有者权益（或股东权益）总计		206,207,865.72	217,171,428.52

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		30,954,868.47	51,170,416.78
其中：营业收入	六、21	30,954,868.47	51,170,416.78
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		21,741,513.26	45,479,492.94
其中：营业成本		-	-
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	六、22	78,687.49	254,893.78
销售费用			
管理费用	六、23	21,710,997.67	45,256,060.74
研发费用			
财务费用	六、24	-48,171.90	-31,461.58
其中：利息费用			
利息收入	六、24	52,413.33	36,637.53
加：其他收益	六、25	44,022.01	118,910.17
投资收益（损失以“-”号填列）	六、26	-50,597,292.26	2,229,957.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	六、26	-49,605,891.70	-74,310.54
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）	六、27	-4,837,079.26	-11,013,914.70
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、28	-3,308,530.91	-2,219,154.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、29	-11,332.44	800.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-49,496,857.65	-5,192,477.62
加：营业外收入	六、30	22,641.27	19,619.52
减：营业外支出	六、31	192.00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-49,474,408.38	-5,172,858.10
减：所得税费用	六、32	1,287,374.66	4,077,732.52
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-50,761,783.04	-9,250,590.62
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-50,761,783.04	-9,250,590.62
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.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-1,878,452.75	-39,238.85
2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-48,883,330.29	-9,211,351.77
六、其他综合收益的税后净额		831,614.64	-4,993,719.58
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	六、18	831,614.64	-4,993,719.58
1.不能重分类进损益的其他综合收益	六、18	831,614.64	-4,993,719.58
(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	六、18	831,614.64	-4,993,719.58
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
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)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
(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		-49,930,168.40	-14,244,310.20
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-48,051,715.65	-14,205,071.35
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-1,878,452.75	-39,238.85
八、每股收益:			
(一)基本每股收益(元/股)		-0.4526	-0.0853
(二)稀释每股收益(元/股)		-0.4526	-0.0843

法定代表人:党信涛

主管会计工作负责人:郭霜

会计机构负责人:郭霜

(四) 母公司利润表

单位:元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十五、2	7,701,240.00	13,594,263.53
减:营业成本			
税金及附加		48,996.77	80,809.89

销售费用			
管理费用		6,700,368.79	8,739,754.65
研发费用			
财务费用		-35,148.41	-14,895.81
其中：利息费用			
利息收入		36,644.57	16,143.35
加：其他收益		20,578.73	84,926.40
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、3	195,551.28	1,924,950.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-10,899,798.36	142,280.90
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-58,252.42	-280,500.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-11,332.44	800.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,766,230.36	6,661,052.93
加：营业外收入		12,528.49	
减：营业外支出		192.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,753,893.87	6,661,052.93
减：所得税费用		186,207.62	2,046,556.45
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,940,101.49	4,614,496.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,940,101.49	4,614,496.48
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		831,614.64	-4,993,719.58
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		831,614.64	-4,993,719.58
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		831,614.64	-4,993,719.58
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（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. 其他债权投资公允价值变动			

3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-9,108,486.85	-379,223.10
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
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		28,980,508.02	54,886,548.38
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		25,541.61	
收到其他与经营活动有关的现金	六、33	42,254,584.57	178,636,601.27
经营活动现金流入小计		71,260,634.20	233,523,149.65
购买商品、接受劳务支付的现金			
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		10,872,760.10	13,206,666.03
支付的各项税费		5,647,070.01	4,086,922.32

支付其他与经营活动有关的现金	六、33	50,417,613.37	226,756,462.14
经营活动现金流出小计		66,937,443.48	244,050,050.49
经营活动产生的现金流量净额		4,323,190.72	-10,526,900.84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		98,112,650.00	
取得投资收益收到的现金		269,232.49	974,670.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			800.00
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		98,381,882.49	975,470.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,593.16	378,997.84
投资支付的现金		140,680,001.00	
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		140,693,594.16	378,997.84
投资活动产生的现金流量净额		-42,311,711.67	596,472.57
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
筹资活动产生的现金流量净额			
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	六、34	-37,988,520.95	-9,930,428.27
加：期初现金及现金等价物余额	六、34	44,353,660.00	54,284,088.27
六、期末现金及现金等价物余额	六、34	6,365,139.05	44,353,660.00

法定代表人：党信涛

主管会计工作负责人：郭霜

会计机构负责人：郭霜

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		7,737,903.63	14,410,276.27
收到的税费返还		15,215.23	
收到其他与经营活动有关的现金		14,561,322.36	51,533,614.34
经营活动现金流入小计		22,314,441.22	65,943,890.61
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,788,951.33	4,763,836.24
支付的各项税费		1,531,246.18	944,395.13
支付其他与经营活动有关的现金		18,005,382.79	60,913,438.25
经营活动现金流出小计		23,325,580.30	66,621,669.62
经营活动产生的现金流量净额		-1,011,139.08	-677,779.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		34,547,750.00	
取得投资收益收到的现金		195,551.28	595,353.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			800.00
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		34,743,301.28	596,153.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,593.16	378,997.84
投资支付的现金		53,440,000.00	
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		53,453,593.16	378,997.84
投资活动产生的现金流量净额		-18,710,291.88	217,155.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			

筹资活动产生的现金流量净额			
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		-19,721,430.96	-460,623.79
加：期初现金及现金等价物余额		20,297,408.41	20,758,032.20
六、期末现金及现金等价物余额		575,977.45	20,297,408.41

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	108,000,000.00				33,340,644.65		-4,993,719.58		7,958,079.11		59,214,892.29	168,056.18	203,687,952.65
加：会计政策变更													
前期差错更正													

正										
同										
一控 制下 企业 合并										
其 他										
二、本 年期 初余 额	108,000,000. 00			33,340,644. 65	-4,993,719. 58	7,958,079. 11	59,214,892.2 9	168,056.18	203,687,952. 65	
三、本 期增 减变 动金 额(减 少以 “-” 号填 列)					831,614.64		-48,883,330. 29	13,941,547. 25	-34,110,168. 40	
(一) 综合 收益 总额					831,614.64		-48,883,330. 29	-1,878,452. 75	-49,930,168. 40	
(二)								15,820,000.	15,820,000.0	

所有者投入和减少资本												00	0
1. 股东投入的普通股												15,820,000.00	15,820,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其													

他													
(三) 利润 分配													
1. 提 取盈 余公 积													
2. 提 取一 般风 险准 备													
3. 对 所有 者(或 股东) 的分 配													
4. 其 他													
(四) 所有 者权 益内 部结													

转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													

5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本 年期 末余 额	108,000,000. 00			33,340,644. 65		-4,162,104. 94		7,958,079. 11		10,331,562.0 0		14,109,603. 43	169,577,784. 25

项目	2022年											
----	-------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	108,000,000.00				33,340,644.65				7,496,629.46		68,887,693.71	207,295.03	217,932,262.85
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													

其他											
二、本 年期 初余 额	108,000,000. 00			33,340,644. 65			7,496,629. 46	68,887,693. 71	207,295. 03	217,932,262. 85	
三、本 期增 减变 动金 额(减 少以 “-” 号填 列)					-4,993,719. 58		461,449.65	-9,672,801. 42	-39,238. 85	-14,244,310. 20	
(一) 综合 收益 总额					-4,993,719. 58			-9,211,351. 77	-39,238. 85	-14,244,310. 20	
(二) 所有 者投 入和 减少 资本											
1. 股											

东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								461,449.65		-461,449.65			
1. 提取盈								461,449.65		-461,449.65			

余公 积													
2. 提 取一 般风 险准 备													
3. 对 所有 者(或 股东) 的分 配													
4. 其 他													
(四) 所有 者权 益内 部结 转													
1. 资 本公 积转 增资 本(或													

股本)													
2. 盈 余公 积转 增资 本(或 股本)													
3. 盈 余公 积弥 补亏 损													
4. 设 定受 益计 划变 动额 结转 留存 收益													
5. 其 他综 合收 益结 转留 存收													

益												
6. 其他												
(五) 专项 储备												
1. 本 期提 取												
2. 本 期使 用												
(六) 其他												
四、本 年期 末余 额	108,000,000.			33,340,644.	-4,993,719.	7,958,079.	59,214,892.	168,056.	203,687,952.			
	00			65	58	11	29	18	65			

法定代表人：党信涛

主管会计工作负责人：郭霜

会计机构负责人：郭霜

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年
----	-------

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	108,000,000.00				33,500,000.00		-4,993,719.58		7,958,079.11		66,831,448.20	211,295,807.73
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	108,000,000.00				33,500,000.00		-4,993,719.58		7,958,079.11		66,831,448.20	211,295,807.73
三、本期增减变动金额（减少以“—”							831,614.64				-9,940,101.49	-9,108,486.85

号填列)												
(一) 综合收益总额						831,614.64					-9,940,101.49	-9,108,486.85
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分												

配												
1. 提取 盈余公 积												
2. 提取 一般风 险准备												
3. 对所 有者 (或股 东)的 分配												
4. 其他												
(四) 所有者 权益内 部结转												
1. 资本 公积转 增资本 (或股 本)												
2. 盈余 公积转 增资本 (或股												

本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本	108,000,000.00			33,500,000.00		-4,162,104.94	7,958,079.11		56,891,346.71	202,187,320.88		

年期末 余额											
-----------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	108,000,000.00				33,500,000.00				7,496,629.46		62,678,401.37	211,675,030.83
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	108,000,000.00				33,500,000.00				7,496,629.46		62,678,401.37	211,675,030.83
三、本期增减							-4,993,719.58	461,449.65		4,153,046.83		-379,223.10

变动金 额（减 少以 “—” 号填 列）											
（一） 综合收 益总额						-4,993,719.58				4,614,496.48	-379,223.10
（二） 所有者 投入和 减少资 本											
1. 股东 投入的 普通股											
2. 其他 权益工 具持有 者投入 资本											
3. 股份 支付计 入所有 者权益											

的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								461,449.65		-461,449.65		
1. 提取 盈余公 积								461,449.65		-461,449.65		
2. 提取 一般风 险准备												
3. 对所 有者 (或股 东)的 分配												
4. 其他												
(四) 所有者 权益内 部结转												
1. 资本 公积转 增资本 (或股 本)												

2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期												

使用											
(六) 其他											
四、本 年期末 余额	108,000,000.00			33,500,000.00		-4,993,719.58		7,958,079.11		66,831,448.20	211,295,807.73

方元资产管理股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1、公司历史沿革、组织形式

方元资产管理股份有限公司(以下简称“方元资产”或“公司”或“本公司”),前身为陕西协和资产管理有限公司(以下简称“协和资产”),系经陕西省工商行政管理局批准,由西安曲江协和投资股份有限公司(以下简称“协和投资”)、自然人股东杜宏于 2011 年 12 月 20 日共同出资组建,协和资产成立时注册资本为人民币 500.00 万元,其中自然人杜宏持股比例为 10.00%,协和投资持股比例为 90.00%。

2012 年 4 月 26 日,杜宏与西部信托有限公司(以下简称“西部信托”)签署了《协和资产股权投资单一资金信托项目资金信托合同》,约定杜宏将自有资金 100.00 万元委托给西部信托,设立协和资产股权投资单一资金信托,信托资金用于认缴协和资产新增注册资本 100.00 万元。2012 年 4 月 27 日,协和资产、协和投资、杜宏、西部信托签署了《协和资产股权投资单一资金信托增资合同》,杜宏将其持有的协和资产 50.00 万元出资转让给协和投资:协和资产新增注册资本 500.00 万元,其中协和投资新增出资 400.00 万元,西部信托新增出资 100.00 万元;增资完成后,协和投资出资 900.00 万元,占增资后协和资产注册资本的 90.00%,西部信托出资 100.00 万元,占增资后协和资产注册资本的 10.00%。

2014 年 11 月 27 日,杜宏向西部信托申请提前终止“协和资产股权投资单一资金信托计划”,并同意西部信托将其持有的协和资产 10.00%的股权转让给自然人杨勇。2014 年 11 月 28 日,经协和资产股东会审议通过,西部信托与杨勇签署股权转让协议,西部信托将其持有的协和资产 10.00%股权转让给杨勇。

2014 年 12 月 15 日,自然人杜宏与协和投资签署了股权转让协议,协和投资将其持有的协和资产 90.00%股权转让给杜宏。同日,杜宏与杨勇签署了股权转让协议,杨勇将其持有的协和资产 10.00%股权转让给杜宏。同时原自然人股东杜宏新增出资 3,500.00 万元,新增自然人股东朱翔、汪巍分别增加出资 1,200.00 万元、300.00 万元。本次增资后,协和资产注册资本为 6,000.00 万元,其中自然人股东杜宏出资 4,500.00 万元,持股比例 75.00%,自然人股东朱翔出资 1,200.00 万元,持股比例 20.00%,自然人股东汪巍出资 300.00 万元,持股比例 5.00%。

2015 年 2 月 27 日,根据协和资产股东会决议及改制后的公司章程规定,协和资产整体变更为股份有限公司。股改变变更后申请登记的注册资本为人民币 6,000.00 万元,由协和资产全体出资人以其拥有的截至 2014 年 12 月 31 日的净资产折合为协和资产的股份 6,000.00

万股每股面值 1.00 元。

2016 年 10 月 27 日，根据公司董事会审议通过的名称变更议案以及资本公积金转增股本议案，公司完成工商变更登记，名称由陕西协和资产管理股份有限公司变更为方元资产管理股份有限公司，注册资本由 6,000.00 万元变更为 10,800.00 万元。

公司法定代表人：党信涛；注册资本：10,800.00 万元；注册地址：陕西省西安市曲江新区翠华路 808 号科泰大厦 23 层至 24 层；统一社会信用代码：916100005869776946。

2、公司的业务性质和主要经营活动

经营范围：投资管理、投资咨询。（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）。

3、财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出

本公司财务报表于 2024 年 4 月 19 日经公司董事会批准后报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》、具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的规定编制。

2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司采用年度，即每年自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止会计年度。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
----	-------

重要的单项计提坏账准备的应收款项	公司将单项应收款项金额超过 100 万(含 100 万)的应收款项认定为重要应收款项
重要的非全资子公司	公司将总资产超过合并资产总额 10%的非全资子公司认定为重要非全资子公司

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债,在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中,对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的,基于重要性原则统一会计政策,即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。合并方在企业合并中取得的资产和负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉),按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(2) 非同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债,在购买日按其公允价值计量。其中,对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的,基于重要性原则统一会计政策,即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

(3) 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益;为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

(2) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,不仅包括根据表决权(或类似表决权)本身或者结合其他安排确定的子公司,也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。

子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（3）合并程序

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本公司集团整体财务状况、经营成果和现金流量。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（4）增加子公司或业务的处理

在报告期内，对于同一控制下企业合并取得的子公司，将子公司当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期

初数和对比数。

（5）处置子公司

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、12“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（6）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递

延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(7) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公

允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

(a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、12“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司确认共同经营本公司确认其与其共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、金融工具

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是

指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

①收取金融资产现金流量的权利届满：

②转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

(2) 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综

合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

(3) 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；③该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

(4) 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的

债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的预期信用损失进行估计。

①预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产企业应当按其摊余成本(账面余额减已计提减值准备，也即账面价值)和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

②本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险

③应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号—收入》所规定的、不含重大融资成分(包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况)的应收款项,采用预期信用损失的简化模型始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号—租赁》规范的租赁应收款,本公司作出会计政策选择,选择采用预期信用损失的简化模型,即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

(6) 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,分别下列情况处理:放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债;未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的,按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者,确认继续涉入形成的资产。财务担保金额,是指所收到的对价中,将被要求偿还的最高金额。

11、应收账款

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

对于应收票据、应收账款及其他应收款,无论是否存在重大融资成分,本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

本集团对于《企业会计准则第 14 号—收入》所规定的、不含重大融资成分(包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况)的应收款项,采用预期信用损失的简化模型,即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项,本集团选择采用预期信用损失的简化模型,即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除单独评估信用风险的应收款项外,本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失:单独评估信用风险的应收款项,如:与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单独评估信用风险的应收款项外,本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别,在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	应收款项预期信用损失率
1年以内(含1年)	3.00%
1至2年(含2年)	5.00%
2至3年(含3年)	10.00%
3至4年(含4年)	30.00%
4至5年(含5年)	50.00%
5年以上	100.00%

12、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实

施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，应全额确认。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期

间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的

所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
电子设备	3-10 年	5.00	9.50-31.67	年限平均法
办公设备	3-10 年	5.00	9.50-31.67	年限平均法
运输工具	4 年	5.00	23.75	年限平均法

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15 “长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、无形资产

(1) 无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，

则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

（2）无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（3）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。其中，研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查，如意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（4）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

15、长期资产减值

对于固定资产、使用寿命有限的无形资产等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日

判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

16、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

17、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

18、收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司的收入主要类别

（1）基金管理服务收入

基金管理服务收入包括本公司向受托管理的基金收取的管理费和业绩报酬。本集团根据与受托管理的基金签订的协议约定的管理人报酬的计算方法定期向基金收取管理费，并按照权责发生制计算确认管理费收入。根据与受托管理的基金签订的协议约定的业绩报酬计算方法确认当期基金业绩报酬。

（2）咨询服务收入

咨询服务收入在本公司履行了咨询服务合同中的义务，客户取得服务成果时按照权责发

生制确认。

（3）超额业绩报酬收入

超额业绩报酬收入是本公司作为私募基金管理人，根据委托管理协议之补充协议，将基金向份额持有人分配完毕投资协议约定的预期年化收益率且扣除其他相关运营费用后的剩余资金全部支付给管理人。

19、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成

本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

四、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

（一） 会计政策变更

1、 执行《企业会计准则解释第 15 号》第一条和第三条

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（以下简称“解释 15 号”），“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

2、 执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号），以下简称解释 16 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

（二） 会计估计变更

本公司报告期无会计估计变更。

（三） 重要前期差错更正

本公司报告期无前期差错更正。

五、税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
水利建设基金	应纳税营业收入	0.06%
企业所得税	按应纳税所得额及适用税率计缴	25%

2、 重要税收优惠政策及其依据

无。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“年末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本年”指 2023 年度，“上年”指 2022 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金		
银行存款	6,291,285.29	44,309,780.39
其他货币资金	73,853.76	43,879.61
合计	6,365,139.05	44,353,660.00
其中：存放在境外的款项总额		

2、交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	89,568,284.50	95,350,895.81
其中：权益工具投资	89,568,284.50	95,350,895.81
合计	89,568,284.50	95,350,895.81

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内（含1年）	3,877,196.14
1-2年（含2年）	2,340,877.84
2-3年（含3年）	3,795,182.38
3-4年（含4年）	1,046,000.00
4-5年（含5年）	1,046,000.00
5年以上	38,234.30
小计	12,143,490.66
减：坏账准备	3,061,977.85
合计	9,081,512.81

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,748,961.71	14.40	1,748,961.71		
其中：					

单项金额重大	1,748,961.71	14.40	1,748,961.71	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	10,394,528.95	85.60	1,313,016.14		9,081,512.81
其中：					
账龄组合	10,394,528.95	85.60	1,313,016.14	12.63	9,081,512.81
合计	12,143,490.66	100.00	3,061,977.85		9,081,512.81

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,748,961.71	15.92	1,748,961.71		
其中：					
单项金额重大	1,748,961.71	15.92	1,748,961.71	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	9,237,981.52	84.08	706,653.49		8,531,328.03
其中：					
账龄组合	9,237,981.52	84.08	706,653.49	7.65	8,531,328.03
合计	10,986,943.23	100.00	2,455,615.20		8,531,328.03

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
深圳协和聚辉股权投资管理企业（有限合伙）	1,748,961.71	1,748,961.71	100.00	清算豁免
合计	1,748,961.71	1,748,961.71		

② 组合中，按组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	3,877,196.14	116,315.88	3.00
1-2年（含2年）	2,340,877.84	117,043.89	5.00
2-3年（含3年）	2,046,220.67	204,622.07	10.00
3-4年（含4年）	1,046,000.00	313,800.00	30.00
4-5年（含5年）	1,046,000.00	523,000.00	50.00
5年以上	38,234.30	38,234.30	100.00
合计	10,394,528.95	1,313,016.14	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

按组合计提坏账准备的应收账款	706,653.49	2,106,587.58		1,500,224.93	1,313,016.14
单项计提坏账准备的应收账款	1,748,961.71				1,748,961.71
合计	2,455,615.20	2,106,587.58		1,500,224.93	3,061,977.85

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,500,224.93

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
深圳协和聚创股权投资管理企业（有限合伙）	基金管理费	1,500,224.93	公司注销	管理层决策	是
合计		1,500,224.93			

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
深圳协和聚泰股权投资管理企业（有限合伙）	3,336,012.08	27.47	987,623.19
协和资产·华龙证券私募证券投资基金	2,772,931.82	22.83	188,657.62
深圳协和聚辉股权投资管理企业（有限合伙）	1,748,961.71	14.40	1,748,961.71
方元行业优选混合私募投资基金	1,239,310.99	10.21	37,179.33
深圳协和聚坤股权投资管理企业（有限合伙）	676,707.31	5.57	28,469.00
合计	9,773,923.91	80.48	2,990,890.85

4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,644,717.41	2,774,772.27
合计	1,644,717.41	2,774,772.27

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内（含1年）	75,473.40
1-2年（含2年）	726,294.13
2-3年（含3年）	15,200.00
3-4年（含4年）	311,300.00
4-5年（含5年）	1,384,480.00

5年以上	5,894,054.75
小计	8,406,802.28
减：坏账准备	6,762,084.87
合计	1,644,717.41

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
企业间往来	3,555,859.32	3,518,860.90
押金、保证金	118,940.00	120,540.00
职工借款及备用金	15,236.91	79,237.35
代付契约式基金托管费及其他费用	4,716,766.05	4,716,394.88
小计	8,406,802.28	8,435,033.13
减：坏账准备	6,762,084.87	5,660,260.86
合计	1,644,717.41	2,774,772.27

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	5,636,103.99		24,156.87	5,660,260.86
2023年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	1,184,008.10		17,935.23	1,201,943.33
本年转回				
本年转销	41,866.90			41,866.90
本年核销	58,252.42			58,252.42
其他变动				
2023年12月31日余额	6,719,992.77		42,092.10	6,762,084.87

④ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,636,103.99	1,184,008.10		100,119.32		6,719,992.77
按单项计提坏账准备的其他应收款	24,156.87	17,935.23				42,092.10

合计	5,660,260.86	1,201,943.33		100,119.32		6,762,084.87
----	--------------	--------------	--	------------	--	--------------

⑤ 本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	58,252.42

⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
方元 FOF9 号私募投资基金	暂付款	2,409,040.00	3-4 年、4-5 年、5 年以上	28.66	1,514,800.00
深圳协和方元·达晨创丰私募股权投资基金(II 期)	暂付款	499,400.00	5 年以上	5.94	499,400.00
方元权益 5 号私募投资基金	暂付款	387,447.34	5 年以上	4.61	387,447.34
方元权益 7 号私募投资基金(二期)	暂付款	360,000.00	5 年以上	4.28	360,000.00
深圳协和方元达晨创丰私募股权投资基金	暂付款	200,600.00	5 年以上	2.39	200,600.00
合计		3,856,487.34		45.88	2,962,247.34

5、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴增值税及待认证进项税	203,418.16	269,289.62
预交的企业所得税	6,591.63	14,545.26
预交的其他税费		19,417.50
合计	210,009.79	303,252.38

6、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	68,415,668.95		68,415,668.95	59,949,310.65		59,949,310.65
合计	68,415,668.95		68,415,668.95	59,949,310.65		59,949,310.65

(2) 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	年初余额	本年增减变动		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
二、联营企业				
西安睿致城企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	18,450,942.46		4,000,000.00	-8,934,242.69
淄博方元鑫享致科股权投资合伙企业(有限合伙)		14,000,000.00		-193,304.29
深圳协和聚荣股权投资管理企业(有限合伙)		48,620,000.00		-37,891,350.75

西安致远陆号投资咨询合伙企业（有限合伙）	41,498,368.19		547,750.00	-2,586,993.97
小计	59,949,310.65	62,620,000.00	4,547,750.00	-49,605,891.70
合计	59,949,310.65	62,620,000.00	4,547,750.00	-49,605,891.70

（续）

被投资单位名称	本年增减变动			
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备
二、联营企业				
西安睿致城企业管理咨询合伙企业（有限合伙）				
淄博方元鑫享致科股权投资合伙企业（有限合伙）				
深圳协和聚荣股权投资管理企业（有限合伙）				
西安致远陆号投资咨询合伙企业（有限合伙）				
小计				
合计				

（续）

被投资单位名称	本年增减变动	年末余额	减值准备年末余额
	其他		
二、联营企业			
西安睿致城企业管理咨询合伙企业（有限合伙）		5,516,699.77	
淄博方元鑫享致科股权投资合伙企业（有限合伙）		13,806,695.71	
深圳协和聚荣股权投资管理企业（有限合伙）		10,728,649.25	
西安致远陆号投资咨询合伙企业（有限合伙）		38,363,624.22	
小计		68,415,668.95	
合计		68,415,668.95	

7、其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
陕西方元资本控股股份有限公司	5,544,097.65	4,712,483.01
合计	5,544,097.65	4,712,483.01

（2）非交易性权益工具投资情况

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
陕西方元资本控股股份有限公司			4,162,104.94		本公司出于非交易性目的对该项投资进行管理	

合计		4,162,104.94		
----	--	--------------	--	--

8、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	64,200.58	93,076.36
固定资产清理		
合计	64,200.58	93,076.36

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	电子设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值				
1.年初余额	455,080.74	409,236.00	840,428.29	1,704,745.03
2.本年增加金额	30,786.72		9,600.00	40,386.72
(1) 购置	30,786.72		9,600.00	40,386.72
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3.本年减少金额	69,820.00	409,236.00	18,240.00	497,296.00
(1) 处置或报废	69,820.00	409,236.00	18,240.00	497,296.00
(2) 其他				
4.年末余额	416,047.46		831,788.29	1,247,835.75
二、累计折旧				
1.年初余额	385,726.50	396,958.92	828,983.25	1,611,668.67
2.本年增加金额	44,751.54		10,607.88	55,359.42
(1) 计提	44,751.54		10,607.88	55,359.42
(2) 其他				
3.本年减少金额	68,386.00	396,958.92	18,048.00	483,392.92
(1) 处置或报废	68,386.00	396,958.92	18,048.00	483,392.92
(2) 其他				
4.年末余额	362,092.04		821,543.13	1,183,635.17
三、减值准备				
1.年初余额				
2.本年增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他				
3.本年减少金额				

(1) 处置或报废				
(2) 其他				
4.年末余额				
四、账面价值				
1.年末账面价值	53,955.42		10,245.16	64,200.58
2.年初账面价值	69,354.24	12,277.08	11,445.04	93,076.36

9、无形资产

项 目	软件	合计
一、账面原值		
1.年初余额	342,541.83	342,541.83
2.本年增加金额		
(1) 购置		
3.本年减少金额		
(1) 处置		
4.年末余额	342,541.83	342,541.83
二、累计摊销		
1.年初余额	103,251.08	103,251.08
2.本年增加金额	24,753.24	24,753.24
(1) 计提	24,753.24	24,753.24
3.本年减少金额		
(1) 处置		
4.年末余额	128,004.32	128,004.32
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本年增加金额		
(1) 计提		
3.本年减少金额		
(1) 处置		
4.年末余额		
四、账面价值		
1.年末账面价值	214,537.51	214,537.51
2.年初账面价值	239,290.75	239,290.75

10、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额

1年以内(含1年)	2,077,344.94
合计	2,077,344.94

11、合同负债

项目	年末余额	年初余额
已满足合同条件预收款项	2,025,056.66	1,863,800.35
减：计入其他非流动负债		
合计	2,025,056.66	1,863,800.35

12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	7,646,390.93	9,277,257.00	10,303,873.05	6,619,774.88
二、离职后福利-设定提存计划		568,887.05	568,887.05	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	7,646,390.93	9,846,144.05	10,872,760.10	6,619,774.88

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,644,053.08	8,362,023.04	9,409,445.55	6,596,630.57
2、职工福利费		362,830.02	362,830.02	
3、社会保险费		332,514.43	325,514.43	7,000.00
其中：医疗保险费		254,148.48	247,148.48	7,000.00
工伤保险费		76,986.73	76,986.73	
生育保险费		1,379.22	1,379.22	
4、住房公积金		150,615.50	150,615.50	
5、工会经费和职工教育经费	2,337.85	69,274.01	55,467.55	16,144.31
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	7,646,390.93	9,277,257.00	10,303,873.05	6,619,774.88

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		546,734.27	546,734.27	
2、失业保险费		22,152.78	22,152.78	
3、企业年金缴费				
合计		568,887.05	568,887.05	

13、应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
增值税	141,265.03	10,147.97
企业所得税	292,829.64	2,376,265.28
个人所得税	32,438.99	36,467.34
城市维护建设税	15,300.07	78,969.37
教育费附加（含地方教育费附加）	10,928.61	21,270.36
印花税		1,157.16
水利基金	2,210.93	1,086.49
合计	494,973.27	2,525,363.97

14、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	194,475.85	584,561.36
合计	194,475.85	584,561.36

（1）其他应付款

① 按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
企业间往来	151,937.64	548,697.60
代扣社会保险及住房公积金	32,038.21	25,363.76
押金及其他	10,500.00	10,500.00
合计	194,475.85	584,561.36

15、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	118,758.40	
合计	118,758.40	

16、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	108,000,000.00						108,000,000.00

17、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
----	------	------	------	------

股本溢价	33,340,644.65			33,340,644.65
其他资本公积				
合计	33,340,644.65			33,340,644.65

18、其他综合收益

项目	年初余额	本期发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-4,993,719.58	831,614.64				831,614.64		-4,162,104.94
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	-4,993,719.58	831,614.64				831,614.64		-4,162,104.94
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								
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								

外币财务报表折算差额							
其他综合收益合计	-4,993,719.58	831,614.64			831,614.64		-4,162,104.94

19、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	7,958,079.11			7,958,079.11
任意盈余公积				
合计	7,958,079.11			7,958,079.11

20、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	59,214,892.29	68,887,693.71
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	59,214,892.29	68,887,693.71
加：本年归属于母公司股东的净利润	-48,883,330.29	-9,211,351.77
减：提取法定盈余公积		461,449.65
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	10,331,562.00	59,214,892.29

21、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,954,868.47		51,170,416.78	
其中：基金管理费收入	15,221,859.77		27,235,544.54	
咨询服务费收入	15,730,886.67		23,932,042.05	
其他（认购费）	2,122.03		2,830.19	
其他业务				
合计	30,954,868.47		51,170,416.78	

22、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	3,908.52	162,209.13
教育费附加	46,012.44	61,309.75
印花税	13,374.56	8,782.73
水利基金	15,391.97	22,592.17

合计	78,687.49	254,893.78
----	-----------	------------

23、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	9,849,353.91	13,604,669.98
咨询、服务费	8,017,074.05	29,331,310.85
租赁费	719,454.84	572,162.57
办公、差旅、会议、招待等	2,926,597.93	1,553,804.54
折旧与摊销	57,112.66	119,820.90
其他	141,404.28	74,291.90
合计	21,710,997.67	45,256,060.74

24、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
减：利息收入	52,413.33	36,637.53
其他	4,241.43	5,175.95
合计	-48,171.90	-31,461.58

25、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
个税手续费返还	16,999.32	92,736.24	16,999.32
其他	27,022.69	26,173.93	27,022.69
合计	44,022.01	118,910.17	44,022.01

26、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-49,605,891.70	-74,310.54
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	25,440.76	318,945.17
处置交易性金融资产取得的投资收益	-1,016,841.32	1,985,323.01
合计	-50,597,292.26	2,229,957.64

27、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-4,837,079.26	-11,013,914.70
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	-4,837,079.26	-11,013,914.70

28、信用减值损失

(1) 信用减值损失明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-2,106,587.58	-1,892,683.44

其他应收款减值损失	-1,201,943.33	-326,471.13
合计	-3,308,530.91	-2,219,154.57

29、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-11,332.44	800.00	-11,332.44
合计	-11,332.44	800.00	-11,332.44

30、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	22,641.27	19,619.52	22,641.27
合计	22,641.27	19,619.52	22,641.27

31、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	192.00		192.00
其中：固定资产	192.00		192.00
合计	192.00		192.00

32、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	1,287,374.66	4,077,732.52
递延所得税费用		
合计	1,287,374.66	4,077,732.52

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额	上年发生额
利润总额	-49,474,408.38	-5,172,858.10
按法定/适用税率计算的所得税费用	-12,368,602.10	-1,293,214.53
子公司适用不同税率的影响	-2,056,863.40	
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,274,964.69	1,293.99
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	14,437,875.47	5,369,653.06
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化		
所得税费用合计	1,287,374.66	4,077,732.52

33、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收银行存款利息	52,413.33	36,637.53
营业外收入中罚款、赔偿收入等	12,528.49	
本期实际收到的政府补助	44,022.01	
企业间往来	42,145,620.74	178,599,963.74
合计	42,254,584.57	178,636,601.27

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
办公费用、差旅费、招待费用、个人往来款等	10,635,135.65	30,803,237.09
银行手续费	4,251.43	5,175.95
企业间往来	39,778,226.29	195,948,049.10
合计	50,417,613.37	226,756,462.14

34、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-50,761,783.04	-9,250,590.62
加：资产减值准备		
信用减值损失	3,308,530.91	2,219,154.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	55,359.42	102,404.09
使用权资产折旧		
无形资产摊销	24,753.24	8,251.08
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	11,332.44	-800.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	192.00	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	4,837,079.26	11,013,914.70
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	50,597,292.26	-2,229,957.64
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,591,711.08	-15,418,566.27
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,157,854.69	3,029,289.25
其他		

经营活动产生的现金流量净额	4,323,190.72	-10,526,900.84
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	6,365,139.05	44,353,660.00
减：现金的年初余额	44,353,660.00	54,284,088.27
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-37,988,520.95	-9,930,428.27

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	6,365,139.05	44,353,660.00
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	6,291,285.29	44,309,780.39
可随时用于支付的其他货币资金	73,853.76	43,879.61
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	6,365,139.05	44,353,660.00
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、合并范围的变更

本公司报告期内无需要披露的合并范围的变更。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
西安方元基金管理有限公司	陕西西安	陕西西安	投资管理、资产管理、基金管理	100.00		投资设立
陕西方德投资管理有限公司	陕西西安	陕西西安	投资管理	80.00		投资设立
西安方资私募基金管理有限公司	陕西西安	陕西西安	投资管理、资产管理、基金管理	100.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
陕西方德投资管理有限公司	20.00	-1,878,452.75		14,109,603.43

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
陕西方德投资管理有限公司	66,082,236.43		66,082,236.43	905,522.85		905,522.85

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
陕西方德投资管理有限公司	75,022,265.76		75,022,265.76	453,288.42		453,288.42

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
陕西方德投资管理有限公司	8,023,442.07	-9,392,263.76		1,930,752.67

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
陕西方德投资管理有限公司	1,267,644.51	-7,330,329.66		-13,101,721.09

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
二、联营企业						
西安睿致城企业管理咨询合伙企业 (有限合伙)	陕西西安	陕西西安	企业管理咨询	21.44		权益法核算
淄博方元鑫享致股权投资合伙企业 (有限合伙)	山东淄博	山东淄博	投资管理	50.00		权益法核算
深圳协和聚荣股权投资管理企业 (有限合伙)	广东深圳	广东深圳	投资管理、股权投资、投资咨询	49.09		权益法核算
西安致远陆号投资咨询合伙企业 (有限合伙)	陕西西安	陕西西安	股权投资、实业投资、投资咨询	32.51		权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	西安睿致城企业管理咨询合伙企业 (有限合伙)	
	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	59,729,274.78	59,020,630.15
非流动资产		

资产合计	59,729,274.78	59,020,630.15
流动负债	34,000,000.00	19,000,000.00
非流动负债		
负债合计	34,000,000.00	19,000,000.00
归属于母公司股东权益	25,729,274.78	40,020,630.15
按持股比例计算的净资产份额	5,516,699.77	18,451,004.63
调整事项		
——商誉		
——内部交易未实现利润		
——其他		
对联营企业权益投资的账面价值	5,516,699.77	18,451,004.63
存在公开报价的联营权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-41,541,205.50	110,630.15
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-41,541,205.50	110,630.15
本年度收到的来自联营企业的股利		

项目	淄博方元鑫享致科股权投资合伙企业（有限合伙）	
	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	27,613,391.43	
非流动资产		
资产合计	27,613,391.43	
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
归属于母公司股东权益	27,613,391.43	
按持股比例计算的净资产份额	13,806,695.71	
调整事项		
——商誉		
——内部交易未实现利润		
——其他		
对联营企业权益投资的账面价值	13,806,695.71	
存在公开报价的联营权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-386,608.57	
终止经营的净利润		
其他综合收益		

综合收益总额	-386,608.57	
本年度收到的来自联营企业的股利		

项目	深圳协和聚荣股权投资管理企业（有限合伙）	
	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	29,473,197.78	
非流动资产		
资产合计	29,473,197.78	
流动负债	7,616,529.62	
非流动负债		
负债合计		
归属于母公司股东权益	21,856,668.16	
按持股比例计算的净资产份额	10,728,649.25	
调整事项		
——商誉		
——内部交易未实现利润		
——其他		
对联营企业权益投资的账面价值	10,728,649.25	
存在公开报价的联营权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-77,193,191.83	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-77,193,191.83	
本年度收到的来自联营企业的股利		

项目	西安致远陆号投资咨询合伙企业（有限合伙）	
	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	34,852,510.87	62,959,435.63
非流动资产	123,600,000.00	110,000,000.00
资产合计	158,452,510.87	172,959,435.63
流动负债	40,446,735.46	46,246,860.17
非流动负债		
负债合计	40,446,735.46	46,246,860.17
归属于母公司股东权益	118,005,775.41	126,712,575.46
按持股比例计算的净资产份额	38,363,624.22	41,498,368.19
调整事项		
——商誉		
——内部交易未实现利润		

——其他		
对联营企业权益投资的账面价值	38,363,624.22	41,498,368.19
存在公开报价的联营权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-7,957,544.04	-382,451.91
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-7,957,544.04	-382,451.91
本年度收到的来自联营企业的股利		

九、金融工具及其风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、其他权益工具等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

（一）金融工具分类

1、资产负债表日的各类金融资产的账面价值

（1）2023年12月31日

金融资产项目	已摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动记入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动记入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	6,365,139.05			6,365,139.05
交易性金融资产		89,568,284.50		89,568,284.50
应收账款	9,081,512.81			9,081,512.81
其他应收款	1,644,717.41			1,644,717.41
其他权益工具投资			5,544,097.65	5,544,097.65

（2）2023年1月1日

金融资产项目	已摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动记入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动记入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	44,353,660.00			44,353,660.00
交易性金融资产		95,350,895.81		95,350,895.81
应收账款	8,531,328.03			8,531,328.03
其他应收款	2,774,772.27			2,774,772.27
其他权益工具投资			4,712,483.01	4,712,483.01

2、资产负债表日的各类金融负债的账面价值

（1）2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动记入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付账款		2,077,344.94	2,077,344.94
其他应付款		194,475.85	194,475.85

(2) 2023年1月1日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动记入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付账款			
其他应付款		584,561.36	584,561.36

注:金融工具不包括预付款项、预收款项、应交税费、预计负债等

(二) 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策,需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外,本公司对应收账款余额进行持续监控,以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易,除非本公司信用控制部门特别批准,否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、可供出售的金融资产、应收款项、其他应收款及某些衍生工具等,这些金融资产的信用风险源自交易对手违约,最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易,所以无需担保物。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中,因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据,参见本附注“六、3 应收账款”和“六、4 其他应收款”。

(三) 流动性风险

管理流动风险时,本公司保持管理层认为充足的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析:

项目	2023年12月31日		
	1年以内	1年以上	合计
应付账款	2,077,344.94		2,077,344.94
其他应付款	194,475.85		194,475.85

(接上表)

项目	2023年1月1日		
	1年以内	1年以上	合计
应付账款			
其他应付款	472,061.36	112,500.00	584,561.36

（四）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和价格风险，如权益工具投资价格风险。

1.利率风险

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的长期负债有关

本公司无计息金融负债，故金融负债的利率风险不重大。同时，由于本公司无定期存款，故银行存款的利率风险亦不重大。本公司认为，截至资产负债表日，本公司金融工具不存在重大利率风险。

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动(当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时)及其于境外子公司的净投资有关。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，截至资产负债表日，尚未发生外币交易，汇率变动对本公司金融工具影响很小。

2.权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。

截至资产负债表日，本公司指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产存在权益工具投资价格风险。相关权益工具投资在上海证券交易所上市，并在资产负债表日以市场报价计量。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		701,700.00	88,866,584.50	89,568,284.50
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		701,700.00	88,866,584.50	89,568,284.50
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资		701,700.00	88,866,584.50	89,568,284.50
（3）衍生金融资产				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资			5,544,097.65	5,544,097.65
持续以公允价值计量的资产总额		701,700.00	94,410,682.15	95,112,382.15

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于其他不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。鉴于所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

十一、关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

本公司实际控制人为自然人杜宏。

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
杜宏	持有公司 45%以上股份的控股股东
党信涛	董事长、总经理
史阳	原董事长（任职期至 2023-12-6）
王一琳	董事
王珂	董事
杜垚森	董事
张涛	原董事（任职期至 2023-12-6）
任盼	董事
汪雅娣	监事会主席
郭霜	董事会秘书、财务负责人
邓山	监事
李敏	监事
方元控股集团有限公司	持有公司 45%以上股份的控股股东控制或施加重大影响的企业
陕西方元资本控股股份有限公司	持有公司 45%以上股份的控股股东控制或施加重大影响的企业
由本公司管理的基金	见“注 1”

注 1：本公司及子公司所管理的基金均为本公司的关联方，包括直接募集和管理的基金或资产管理计划及由一只或多只基金再投资而设立的基金。

4、 关联方交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
西安佳泰恒企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	咨询服务费	4,716,981.13	4,716,981.13
渭南方元商务信息咨询有限公司	咨询服务费	264,150.94	

方元行业优选混合私募投资基金	提供劳务	1,169,161.30	2,461,897.08
深圳协和方元·达晨创丰私募股权投资基金（II期）	提供劳务	471,132.07	471,132.09
深圳协和方元·达晨创丰私募股权投资基金（I期）	提供劳务	189,245.28	189,245.25
深圳协和聚韬股权投资管理企业(有限合伙)	提供劳务	188,679.25	471,698.10
西交科创股权投资基金	提供劳务	28,773.58	172,641.48
华龙证券私募证券投资基金	提供劳务		1,672,368.99
深圳协和方元权益3号私募投资基金	提供劳务		561,158.08
方德固收6号私募证券投资基金	提供劳务	1,201,018.24	82,887.42
方德嘉盈清善壹号私募证券投资基金	提供劳务	1,112,446.87	
方德固收2号私募证券投资基金	提供劳务	905,469.18	385,887.22
方德固收8号私募证券投资基金	提供劳务	885,505.22	
方德固收1号私募证券投资基金	提供劳务	822,212.90	200,934.66
方德固收5号私募证券投资基金	提供劳务	575,351.31	4,509.53
方德尊享聚优FOF2号私募证券投资基金	提供劳务	542,505.73	7,703.66
方德月开1号私募证券投资基金	提供劳务	457,233.92	45,742.15
方德月开2号私募证券投资基金	提供劳务	337,906.59	
方德固收7号私募证券投资基金	提供劳务	330,781.85	13,177.31
方德三角防务军民融合定向增发私募证券投资基金	提供劳务	191,751.36	
方德嘉睿启航一号私募证券投资基金	提供劳务	132,050.74	72,133.15
方德2号稳健配置型私募证券投资基金	提供劳务	116,349.83	41,297.13
方德嘉瑜军民融合精选1号私募证券投资基金	提供劳务	88,474.13	91,679.55
方德固收优选FOF私募证券投资基金	提供劳务	71,927.18	
方德嘉瑜汇能优选私募证券投资基金	提供劳务	57,988.09	11,839.42
方德千里马壹号私募证券投资基金	提供劳务	45,522.21	2,830.19
方德稳增1号私募证券投资基金	提供劳务	41,218.95	
方德权益优选FOF私募证券投资基金	提供劳务	31,268.19	5,936.02
方德固收增强1号私募证券投资基金	提供劳务	30,558.70	
方德嘉懿FOF贰号私募证券投资基金	提供劳务	21,070.71	46,211.52
方德玖持共赢1号私募证券投资基金	提供劳务	19,951.61	
方德固收9号私募证券投资基金	提供劳务	4,125.46	31,639.88
方德尊享一期私募证券投资基金	提供劳务	698.67	1,744.86
方德固收3号私募证券投资基金	提供劳务		140,887.22
方德金麒麟1号私募证券投资基金	提供劳务		13,935.87

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末金额		年初金额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

应收账款：				
深圳协和聚泰股权投资管理企业（有限合伙）	3,336,012.08	987,623.19	3,336,012.08	494,610.48
深圳协和聚辉股权投资管理企业（有限合伙）	1,748,961.71	1,748,961.71	1,748,961.71	1,748,961.71
深圳协和聚坤股权投资管理企业（有限合伙）	676,707.31	28,469.00	868,388.91	31,819.45
深圳聚鸿泰投资中心（有限合伙）	610,591.79	18,317.75		
深圳协和聚创股权投资管理企业（有限合伙）			1,429,897.16	50,941.58
深圳前海致远叁号投资企业（有限合伙）			38,166.66	1,145.00
协和资产·华龙证券私募证券投资基金	2,772,931.82	188,657.62	2,772,931.82	103,192.36
方元行业优选混合私募投资基金	1,239,310.99	37,179.33	731,584.89	21,947.55
协和资产·西交科创股权投资基金（I期）			61,000.00	1,830.00
方德嘉盈清善壹号私募证券投资基金	281,111.11	8,433.35		
方德固收2号私募证券投资基金	265,797.92	7,973.94		
方德固收1号私募证券投资基金	210,004.69	6,300.14		
方德三角防务军民融合定向增发私募证券投资基金	203,256.45	6,097.69		
方德月开2号私募证券投资基金	142,367.94	4,271.04		
方德固收6号私募证券投资基金	137,453.11	4,123.59		
方德固收5号私募证券投资基金	124,790.03	3,743.70		
方德月开1号私募证券投资基金	94,227.05	2,826.81		
方德固收8号私募证券投资基金	90,715.17	2,721.46		
方德固收7号私募证券投资基金	67,619.48	2,028.58		
方德尊享聚优 FOF2 号私募证券投资基金	36,620.10	1,098.60		
方德固收增强1号私募证券投资基金	30,420.45	912.61		
方德嘉睿启航一号私募证券投资基金	27,360.15	820.80		
方德嘉瑜汇能优选私募证券投资基金	21,891.51	656.75		
方德玖持共赢1号私募证券投资基金	14,902.63	447.08		
方德稳健2号	8,528.05	255.84		
方德千里马壹号私募证券投资基金	1,909.12	57.27		
合计	12,143,490.66	3,061,977.85	10,986,943.23	2,454,448.13
其他应收款：				
方元鑫享私募股权投资基金（一期）			2,000.00	2,000.00
深圳前海致远肆号投资企业（有限合伙）	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00
深圳前海卓信投资中心（有限合伙）	43,152.00	1,770.90	23,600.00	4,740.00
深圳前海裕泽投资企业（有限合伙）	26,000.00	2,042.00	21,600.00	4,225.00
深圳协和聚创股权投资管理企业（有限合伙）			20,866.90	716.01
深圳协和聚辉股权投资管理企业（有限合伙）	39,092.10	39,092.10	22,156.87	22,156.87
西安国际港务区兴港发展建设合伙企业（有限合伙）	1,000.00	300.00	1,000.00	100.00

深圳聚泰华投资中心（有限合伙）	7,337.13	286.86	3,337.13	100.11
深圳聚诚隆投资中心（有限合伙）	11,236.91	337.11		
深圳聚信荣投资中心（有限合伙）	4,000.00	120.00		
方元 FOF9 号私募投资基金	2,409,040.00	1,514,800.00	2,409,040.00	853,824.00
深圳协和方元·达晨创丰私募股权投资基金（II 期）	499,400.00	499,400.00	499,400.00	249,700.00
方元权益 5 号私募投资基金	387,447.34	387,447.34	387,447.34	387,447.34
方元权益 7 号私募投资基金（二期）	360,000.00	360,000.00	360,000.00	360,000.00
深圳协和方元达晨创丰私募股权投资基金	200,600.00	200,600.00	200,600.00	100,300.00
方元权益 7 号私募投资基金	166,227.41	166,227.41	166,227.41	166,227.41
深圳前海卓信投资中心（有限合伙）	4,000.00	1,300.00	4,000.00	1,150.00
深圳协和聚辉股权投资管理企业（有限合伙）	3,900.00	3,900.00	3,900.00	3,900.00
深圳协和聚创股权投资管理企业（有限合伙）	3,900.00	3,900.00	3,900.00	3,900.00
深圳前海裕泽投资企业（有限合伙）	3,800.00	3,800.00	3,800.00	3,800.00
深圳协和聚韬股权投资管理企业（有限合伙）	3,300.00	3,300.00	3,300.00	3,300.00
方元行业优选混合私募投资基金	674,780.13	33,739.01	674,780.13	20,243.40
合计	4,850,213.02	3,224,362.73	4,812,955.78	2,189,830.14

（2）应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
合同负债：		
深圳聚瑞达投资中心(有限合伙)	68,773.58	180,900.00
淄博鑫享致联股权投资合伙企业（有限合伙）	376,915.97	825,930.93
淄博方元鑫享致泰股权投资合伙企业（有限合伙）	293,677.97	514,198.65
淄博方元鑫享致源股权投资合伙企业（有限合伙）	76,608.95	133,205.49
淄博方元鑫享致科股权投资合伙企业（有限合伙）	515,275.26	
深圳聚灵投资中心（有限合伙）	91,367.27	
嘉兴方元共智医和创业投资合伙企业（有限合伙）	556,687.66	
西安鑫享致赢股权投资合伙企业(有限合伙)		209,565.28
深圳协和聚睿股权投资管理企业(有限合伙)		1,300.00
协和资产·西交科创股权投资基金（I 期）	45,750.00	
合计	2,025,056.66	1,865,100.35

十二、承诺及或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至报告报出日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

本公司报告期内不存在应披露的其他重要事项。

十五、母公司会计报表的主要项目附注

1、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	144,931,510.42		144,931,510.42	160,751,510.42		160,751,510.42
对联营、合营企业投资						
合计	144,931,510.42		144,931,510.42	160,751,510.42		160,751,510.42

2、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,701,240.00		13,594,263.53	
其他业务				
合计	7,701,240.00		13,594,263.53	

3、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		19,500.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	195,551.28	1,905,450.83
合计	195,551.28	1,924,950.83

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-11,332.44	资产处置收益
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	44,022.01	其他收益
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产减值准备		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	22,449.27	营业外收入、营业外支出
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	55,138.84	
所得税影响额	13,784.71	
少数股东权益影响额（税后）	1,834.51	
合计	39,519.62	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-27.23	-0.4526	-0.4526
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-27.26	-0.4530	-0.4530

十七、财务报表的批准

本财务报表已于 2024 年 4 月 18 日经本公司董事会批准报出。

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 **请填写具体原因** 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
资产处置收益	-11,332.44
其他收益	44,022.01
其他营业外收入和支出	22,449.27
非经常性损益合计	55,138.84
减：所得税影响数	13,784.71
少数股东权益影响额（税后）	1,834.51
非经常性损益净额	39,519.62

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用