

证券代码：833565

证券简称：方元企业

主办券商：国泰海通

方元企业管理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

为了更加客观公允地反映方元企业管理股份有限公司（以下简称“公司”）各财务报告期的实际经营成果和财务状况，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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定，对相关会计差错事项进行更正，涉及 2024 财务报表及附注。

2026 年 4 月 27 日，公司召开第四届董事会第十五次会议，审议通过《关于前期会计差错更正审核报告及更正后的 2024 年度财务报表及附注》，表决结果：同意 5 票；反对 0 票；弃权 0 票。

2026 年 4 月 27 日，公司召开第四届监事会第九次会议，审议通过《关于前期会计差错更正审核报告及更正后的 2024 年度财务报表及附注》，表决结果：同意 3 票；反对 0 票；弃权 0 票。本次差错更正事项尚需提交股东大会批准。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

(一)挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、 关联关系、职务便利等影响财务报表

- 员工舞弊
- 虚构或隐瞒交易
- 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足
- 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策
- 内控存在瑕疵
- 财务人员失误
- 内控存在重大缺陷
- 会计判断存在差异

具体为：2024年11月14日，本公司与西安汇智诚德企业管理咨询合伙企业（有限合伙）签订股权转让协议，约定将本公司所持子公司陕西方德磐石私募基金管理有限公司15%的股权，以972万元的价格转让给对方。2024年11月22日，陕西方德磐石私募基金管理有限公司完成工商变更登记。变更后，西安汇智诚德企业管理咨询合伙企业（有限合伙）出资额为2,800万元，持股比例35%；本公司出资额为5,200万元，持股比例65%。本次股权转让导致本公司对陕西方德磐石私募基金管理有限公司的持股比例由80%降至65%。截至2024年12月31日，合并报表仍按80%的持股比例对该子公司进行合并处理，导致合并报表与企业实际情况不符。2024年度，合并报表在将联营企业深圳协和聚荣股权投资管理企业（有限合伙）从交易性金融资产重分类至长期股权投资时，未将当期因公允价值变动产生的投资损失534,867.49元同步结转，导致少确认投资收益-534,867.49元。综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次公司对2024年财务报表进行前期会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，更正后的财务信息能够客观公允反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响。此次差错更正程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司、全体股东特别是中小股东利益的情形。

(二)挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

(三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法 对合并、母公司财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2024年12月31日和2024年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	173,822,946.96	9,185,132.51	183,008,079.47	5.28%
负债合计	9,977,438.49	-	9,977,438.49	0.00%
未分配利润	8,092,378.66	-316,549.22	7,775,829.44	-3.91%
归属于母公司所有者权益合计	153,228,997.48	3,102,705.50	156,331,702.98	2.02%
少数股东权益	10,616,510.99	6,082,427.01	16,698,938.00	57.29%
所有者权益合计	163,845,508.47	9,185,132.51	173,030,640.98	5.61%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	-0.01%	-0.00%	-0.01%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	-0.01%	-0.00%	-0.01%	-
营业收入	19,871,512.90	-	19,871,512.90	0.00%
净利润	-5,732,275.78	-534,867.49	-6,267,143.27	9.33%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-2,239,183.34	-316,549.22	-2,555,732.56	14.14%
其中：归属于母公司所有	-2,274,080.63	-316,549.22	-2,590,629.85	13.92%

者的净利润（扣非后）				
少数股东损益	-3,493,092.44	-218,318.27	-3,711,410.71	6.25%

1、对 2024 年度合并财务报表项目及金额具体影响

项目	更正前	影响数	更正后
其他应收款	22,129,745.96	9,720,000.00	31,849,745.96
其他应收款净值	17,612,798.46	9,720,000.00	27,332,798.46
流动资产合计	112,260,446.01	9,720,000.00	121,980,446.01
长期股权投资	54,421,646.35	-534,867.49	53,886,778.86
长期股权投资净值	54,421,646.35	-534,867.49	53,886,778.86
非流动资产合计	61,562,500.95	-534,867.49	61,027,633.46
资产总计	173,822,946.96	9,185,132.51	183,008,079.47
资本公积	33,340,644.65	3,419,254.72	36,759,899.37
未分配利润	8,092,378.66	-316,549.22	7,775,829.44
归属于母公司所有者权益合计	153,228,997.48	3,102,705.50	156,331,702.98
少数股东权益	10,616,510.99	6,082,427.01	16,698,938.00
所有者权益合计	163,845,508.47	9,185,132.51	173,030,640.98
负债和所有者权益总计	173,822,946.96	9,185,132.51	183,008,079.47
投资收益（损失以“-”号填列）	-2,838,593.59	-534,867.49	-3,373,461.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-2,825,322.83	-534,867.49	-3,360,190.32
营业利润（亏损以“-”号填列）	-5,286,208.62	-534,867.49	-5,821,076.11
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-5,290,693.10	-534,867.49	-5,825,560.59
净利润（净亏损以“-”号填列）	-5,732,275.78	-534,867.49	-6,267,143.27
归属于母公司所有者的净利润	-2,239,183.34	-316,549.22	-2,555,732.56

少数股东损益	-3,493,092.44	-218,318.27	-3,711,410.71
基本每股收益	-0.03	0.00	-0.02
稀释每股收益	-0.03	0.00	-0.02

2、对本公司 2024 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

项目	更正前	影响数	更正后
其他应收款	869,241.62	9,720,000.00	10,589,241.62
其他应收款净值	844,407.17	9,720,000.00	10,564,407.17
流动资产合计	55,476,104.28	9,720,000.00	65,196,104.28
长期股权投资	144,931,510.42	-12,000,000.00	132,931,510.42
长期股权投资净值	144,931,510.42	-12,000,000.00	132,931,510.42
非流动资产合计	151,139,619.36	-12,000,000.00	139,139,619.36
资产总计	206,615,723.64	-2,280,000.00	204,335,723.64
未分配利润	55,107,397.96	-2,280,000.00	52,827,397.96
归属于母公司所有者权益合计	200,403,372.13	-2,280,000.00	198,123,372.13
所有者权益合计	200,403,372.13	-2,280,000.00	198,123,372.13
负债和所有者权益总计	206,615,723.64	-2,280,000.00	204,335,723.64
投资收益	32,400.00	-2,280,000.00	-2,247,600.00
营业利润	-1,722,453.27	-2,280,000.00	-4,002,453.27
利润总额	-1,723,753.27	-2,280,000.00	-4,003,753.27

净利润	-1,783,948.75	-2,280,000.00	-4,063,948.75
归属于母公司所有者的净利润	-1,783,948.75	-2,280,000.00	-4,063,948.75

三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：是 否

审计意见：标准无保留意见

审计机构：中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

更正后的财务报表是否经专项鉴证：是 否

专项鉴证保证程度：合理保证 有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

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 2024 年合并财务报表进行前期会计差错追溯调整，可以更加客观公允、更加谨慎地反映公司各报告期的实际经营成果和财务状况。

五、备查文件

《方元企业管理股份有限公司第四届董事会第十五次会议决议》

《方元企业管理股份有限公司第四届监事会第九次会议决议》

方元企业管理股份有限公司

董事会

2026 年 4 月 28 日

