

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关于前期会计差错更正后的 2024 财务报表和附注

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、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		6,365,139.05	1,358,536.52
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产		89,568,284.50	86,054,908.95
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		9,081,512.81	7,234,202.08
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		1,644,717.41	27,332,798.46
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		210,009.79	

流动资产合计		106,869,663.56	121,980,446.01
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		68,415,668.95	53,886,778.86
其他权益工具投资		5,544,097.65	5,544,097.65
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		64,200.58	30,289.14
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			1,107,620.46
无形资产		214,537.51	189,783.31
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			269,064.04
其他非流动资产			
非流动资产合计		74,238,504.69	61,027,633.46
资产总计		181,108,168.25	183,008,079.47
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		2,077,344.94	918,733.47
预收款项			
合同负债		2,025,056.66	1,513,278.52
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		6,619,774.88	5,644,558.52
应交税费		494,973.27	220,992.45
其他应付款		194,475.85	326,714.28
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			957,571.94
其他流动负债		118,758.40	
流动负债合计		11,530,384.00	9,581,849.18
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			118,684.19
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			276,905.12
其他非流动负债			
非流动负债合计			395,589.31
负债合计		11,530,384.00	9,977,438.49
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		33,340,644.65	36,759,899.37
减：库存股			
其他综合收益		-4,162,104.94	-4,162,104.94
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		10,331,562.00	7,775,829.44
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		155,468,180.82	156,331,702.98
少数股东权益		14,109,603.43	16,698,938.00
所有者权益（或股东权益）合计		169,577,784.25	173,030,640.98
负债和所有者权益（或股东权益）总计		181,108,168.25	183,008,079.47

法定代表人：谷少斌

主管会计工作负责人：李敏

会计机构负责人：李敏

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		575,977.45	61,032.76
交易性金融资产		54,881,719.74	54,570,664.35
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			10,564,407.17
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			
流动资产合计		55,457,697.19	65,196,104.28
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		144,931,510.42	132,931,510.42
其他权益工具投资		5,544,097.65	5,544,097.65
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		60,022.95	29,955.14
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			354,299.20
无形资产		214,537.51	189,783.31
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			89,973.64

其他非流动资产			
非流动资产合计		150,750,168.53	139,139,619.36
资产总计		206,207,865.72	204,335,723.64
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	402,656.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		249,144.31	232,524.58
应交税费		330,515.33	5,177.37
其他应付款		3,440,385.20	5,123,524.21
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			286,670.47
其他流动负债			
流动负债合计		4,020,544.84	6,050,552.63
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			73,224.08
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			88,574.80
其他非流动负债			
非流动负债合计			161,798.88
负债合计		4,020,544.84	6,212,351.51
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	-4,162,104.94
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	52,827,397.96
所有者权益（或股东权益）合计		202,187,320.88	198,123,372.13
负债和所有者权益（或股东权益）总计		206,207,865.72	204,335,723.64

合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2024 年
一、营业总收入		30,954,868.47	19,871,512.90
其中：营业收入		30,954,868.47	19,871,512.90
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	16,092,877.07
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		78,687.49	122,308.90
销售费用			
管理费用		21,710,997.67	15,923,693.46
研发费用			
财务费用		-48,171.90	46,874.71
其中：利息费用			46,096.27
利息收入		52,413.33	5,522.64
加：其他收益		44,022.01	52,599.31
投资收益（损失以“-”号填列）		-50,597,292.26	-3,373,461.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-49,605,891.70	-3,360,190.32

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）		-4,837,079.26	-4,367,075.32
信用减值损失（损失以“-” 号填列）		-3,308,530.91	-1,911,774.85
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	
三、营业利润（亏损以“-”号 填列）		-49,496,857.65	-5,821,076.11
加：营业外收入		22,641.27	0.64
减：营业外支出		192.00	4,485.12
四、利润总额（亏损总额以“-” 号填列）		-49,474,408.38	-5,825,560.59
减：所得税费用		1,287,374.66	441,582.68
五、净利润（净亏损以“-”号 填列）		-50,761,783.04	-6,267,143.27
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	-6,267,143.27
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	-3,711,410.71
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	-2,555,732.56
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其 他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合 收益			
（1）重新计量设定受益计划变			

动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（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	-6,267,143.27
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-48,051,715.65	-2,555,732.56
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,878,452.75	-3,711,410.71
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.45	-0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.08	-0.02

法定代表人：谷少斌

主管会计工作负责人：李敏

会计机构负责人：李敏

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2024年
一、营业收入		7,701,240.00	4,304,867.75
减：营业成本			
税金及附加		48,996.77	23,598.43
销售费用			
管理费用		6,700,368.79	5,890,302.51

研发费用			
财务费用		-35,148.41	15,358.53
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		20,578.73	5,428.29
投资收益（损失以“-”号填列）		195,551.28	-2,247,600.00
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	-111,055.39
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-58,252.42	-24,834.45
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	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,766,230.36	-4,002,453.27
加：营业外收入		12,528.49	
减：营业外支出		192.00	1,300.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,753,893.87	-4,003,753.27
减：所得税费用		186,207.62	60,195.48
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,940,101.49	-4,063,948.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,940,101.49	-4,063,948.75
（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	-4,063,948.75
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		831,614.64	
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.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	-4,063,948.75
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（二）更正后的财务报表附注

方元企业管理股份有限公司

2024 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

（一）公司基本情况

1、企业注册地和总部地址。

方元企业管理股份有限公司（以下简称“方元企业”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。

2025年1月8日，公司由方元资产管理股份有限公司更名为方元企业管理股份有限公司。

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、企业的业务性质

本公司及子公司主要从事投资管理、投资咨询。

3、主要经营活动

企业管理；企业管理咨询。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

4、财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于2025年4月17日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至2024年12月31日，本公司纳入合并范围的子公司共计4家，详见本附注七、在其他主体中的权益。

本公司2024年度内合并范围的变化情况详见本附注六、合并范围的变更。

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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

2、持续经营

本公司以持续经营为基础编制。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，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

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、18“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、23“重大会计判断和估计”。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的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 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2024 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、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、10“长期股权投资”或本附注三、8“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、10“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的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。

7、 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。

8、 金融工具

在本公司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。

（1）金融资产的分类、确认依据和计量方法

本公司根据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，将金融资产划分为：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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，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，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金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认依据和计量方法

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。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。

①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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，本公司终止确认金融资产：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司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时，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。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资

产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产，主要包括应收账款、其他应收款等。

（1）预期信用损失的计量

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，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。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

（5）各类金融资产信用损失的确定标准及计提方法

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款，其他应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收账款、其他应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，

①应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征。账龄计算方法为：按账款发生日期计算账龄。

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款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。

②其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以日常经常活动中应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄计算方法为：按账款发生日期计算账龄。

对于划分为组合的其他应收款，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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

10、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注三 9“金融工具”。

（1）共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

（2）初始投资成本的确定

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股东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股东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。

（3）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，按本附注三、6“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”（3）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，在处置时将原计入股东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。

④收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

11、 固定资产

（1）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。

（2）折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法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如下：

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

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三、14“长期资产减值”。

（4）其他说明

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。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。

12、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、21“租赁”。

13、无形资产

（1）无形资产的计价方法

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。

①初始计量

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后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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。

其中，使用寿命有限的无形资产项目的的使用寿命及摊销方法如下：

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
软件	5年	年限平均法		参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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。

（2）使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

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）研究支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按项目名称进行归集。

（4）划分研究阶段和开发阶段的具体标准

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。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

（5）开发阶段支出资本化的具体条件

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。

（6）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三、14“长期资产减值”。

14、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资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。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

15、 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。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。

16、 职工薪酬

（1）职工薪酬的分类

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。

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，本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入相关资产成本或当期损益。

（2）职工薪酬的会计处理方法

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。

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。

17、 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、21“租赁”。

18、 收入

（1）收入确认和计量所采用的会计政策

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将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。

（2）本公司收入确认的具体方法如下：

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

（1）类型

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。

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。

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。

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）。

（2）会计处理

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。

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。

20、递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交

易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税的抵销及净额列示

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

21、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照

成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、11“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率计算其在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、14“长期资产减值”。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、8、金融工具”进行会计处理。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 租赁变更的会计处理

① 租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

② 租赁变更未作为一项单独租赁

本公司作为承租人：在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

本公司作为出租人：经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

22、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》(以下简称“解释 17 号”)，

自 2024 年 1 月 1 日起施行。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

②执行《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”），自发布之日起实施。执行解释 18 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

(2) 会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

23、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响费用和资产的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

四、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	6.00%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7.00%
教育费附加	应缴流转税税额	3.00%
地方教育附加	应缴流转税税额	2.00%
水利建设基金	应纳税营业收入	0.06%

税种	计税依据	税率
企业所得税	按应纳税所得额及适用税率计缴	25.00%

2、重要税收优惠政策及其依据

无。

五、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2024年1月1日，“年末”指2024年12月31日，“上年年末”指2023年12月31日，“本年”指2024年度，“上年”指2023度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金		
银行存款	1,358,536.52	6,291,285.29
其他货币资金		73,853.76
合计	1,358,536.52	6,365,139.05
其中：存放在境外的款项总额		
其中：存放财务公司的款项总额		

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	86,054,908.95	89,568,284.50
其中：权益工具投资	86,054,908.95	89,568,284.50
合计	86,054,908.95	89,568,284.50

3、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内（含1年）	2,987,209.16
1-2年（含2年）	2,061,621.34
2-3年（含3年）	1,568,387.36
3-4年（含4年）	2,310,727.41
4-5年（含5年）	1,530,234.30
5年以上	484,234.30

账龄	年末余额
小计	10,942,413.87
减：坏账准备	3,708,211.79
合计	7,234,202.08

(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	15.98	1,748,961.71		
其中：					
单项金额重大	1,748,961.71	15.98	1,748,961.71	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	9,193,452.16	84.02	1,959,250.08		7,234,202.08
其中：					
账龄组合	9,193,452.16	84.02	1,959,250.08	21.31	7,234,202.08
合计	10,942,413.87	100.00	3,708,211.79		7,234,202.08

(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	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

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	预计无法收回
合计	1,748,961.71	1,748,961.71		
合计	9,193,452.16	1,959,250.08		

(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	1,313,016.14	646,233.94				1,959,250.08
账龄组合	1,313,016.14	646,233.94				1,959,250.08
单项计提坏账准备的应收账款	1,748,961.71					1,748,961.71
合计	3,061,977.85	646,233.94				3,708,211.79

(4) 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
协和资产·华龙证券私募证券投资基金	2,772,931.82	25.34	477,337.32
深圳协和聚泰股权投资管理企业(有限合伙)	2,736,012.08	25.00	1,337,012.08
深圳协和聚辉股权投资管理企业(有限合伙)	1,748,961.71	15.98	1,748,961.71
方德嘉盈清善壹号私募证券投资基金	347,143.70	3.17	10,414.31
方德固收7号私募证券投资基金	245,133.54	2.24	7,354.01
合计	7,850,182.85	71.73	3,581,079.43

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	27,332,798.46	1,644,717.41
合计	27,332,798.46	1,644,717.41

(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)	27,029,208.98
1-2年(含2年)	63,641.38
2-3年(含3年)	684,988.05

账龄	年末余额
3-4年（含4年）	9,000.00
4-5年（含5年）	306,300.00
5年以上	3,756,614.75
小计	31,849,745.96
减：坏账准备	4,516,947.50
合计	27,332,798.46

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
往来款	15,661,394.99	145,859.32
职工借款及备用金	49,793.87	15,236.91
押金、保证金	29,600.00	118,940.00
代付契约式基金托管费及其他费用	6,388,957.10	4,716,766.05
股权转让款	9,720,000.00	
小计	31,849,745.96	4,996,802.28
减：坏账准备	4,516,947.50	3,352,084.87
合计	27,332,798.46	1,644,717.41

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）	
2024年1月1日余额	3,309,992.77		42,092.10	3,352,084.87
2024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	1,196,677.06		-22,956.15	1,173,720.91
本年转回				
本年转销				
本年核销	8,858.28			8,858.28
其他变动				
2024年12月31日余额	4,497,811.55		19,135.95	4,516,947.50

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	3,309,992.77	1,196,677.06		8,858.28		4,497,811.55
按单项计提坏账准备的其他应收款	42,092.10	-22,956.15				19,135.95
合计	3,352,084.87	1,173,720.91		8,858.28		4,516,947.50

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	8,858.28

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
西安汇久投资管理合伙企业（有限合伙）	企业间往来款	13,900,000.00	1年以内	43.64	417,000.00
西安汇智诚德企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	方德股权转让	9,720,000.00	1年以内	30.52	
方元 FOF9 号私募投资基金	代付契约式基金托管费及其他费用	2,409,040.00	4-5年	7.56	2,259,040.00
深圳协和聚信股权投资管理企业（有限合伙）	企业间往来款	1,430,000.00	1年以内	4.49	42,900.00
方元行业优选混合私募投资基金	代付契约式基金托管费及其他费用	1,248,942.35	2-3年	3.92	84,702.88
西安崇瑞方元企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	企业间往来款	515,000.00	1年以内	1.62	15,450.00
合计		29,222,982.35		91.75	2,819,092.88

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
预交的企业所得税		6,591.63
合计		210,009.79

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	53,886,778.86		53,886,778.86	68,415,668.95		68,415,668.95
合计	53,886,778.86		53,886,778.86	68,415,668.95		68,415,668.95

(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				
淄博方元鑫享致科股权投资合伙企业（有限合伙）	13,806,695.71		4,450,000.00	60,836.05
深圳协和聚荣股权投资管理企业（有限合伙）	10,728,649.25		185,000.00	-1,038,997.61
西安聚睿明企业管理合伙企业（有限合伙）	38,363,624.22		1,017,000.00	-2,382,028.76
西安睿致城企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	5,516,699.77		5,516,699.77	
小计	68,415,668.95		11,168,699.77	-3,360,190.32
合计	68,415,668.95		11,168,699.77	-3,360,190.32

(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				
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）				
西安聚睿明企业管理合伙企业（有限合伙）				
西安睿致城企业管理咨询合伙企业（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
二、联营企业			
淄博方元鑫享致科股权投资合伙企业（有限合伙）		9,417,531.76	
深圳协和聚荣股权投资管理企业（有限合伙）		9,504,651.64	
西安聚睿明企业管理合伙企业（有限合伙）		34,964,595.46	
西安睿致城企业管理咨询合伙企业（有限合伙）			
小计		53,886,778.86	
合计		53,886,778.86	

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	5,544,097.65
合计	5,544,097.65	5,544,097.65

（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	30,289.14	64,200.58
固定资产清理		
合计	30,289.14	64,200.58

（1）固定资产

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	416,047.46		831,788.29	1,247,835.75
2.本年增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3.本年减少金额	107,612.06		60,979.09	168,591.15
(1) 处置或报废	107,612.06		60,979.09	168,591.15
(2) 其他				
4.年末余额	308,435.40		770,809.20	1,079,244.60
二、累计折旧				
1.年初余额	362,092.04		821,543.13	1,183,635.17
2.本年增加金额	29,718.56		1,007.76	30,726.32
(1) 计提	29,718.56		1,007.76	30,726.32
(2) 其他				
3.本年减少金额	106,164.19		59,241.84	165,406.03
(1) 处置或报废	106,164.19		59,241.84	165,406.03
(2) 其他				
4.年末余额	285,646.41		763,309.05	1,048,955.46
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	22,788.99		7,500.15	30,289.14
2.年初账面价值	53,955.42		10,245.16	64,200.58

9、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额		
2.本年增加金额	1,889,981.56	1,889,981.56
(1) 外购	1,889,981.56	1,889,981.56
(2) 转入		
3.本年减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 转出		
4.年末余额	1,889,981.56	1,889,981.56
二、累计折旧		
1.年初余额		
2.本年增加金额	782,361.10	782,361.10
(1) 计提	782,361.10	782,361.10
(2) 转入		
3.本年减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 转出		
4.年末余额	782,361.10	782,361.10
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本年增加金额		
(1) 计提		
(2) 合并增加		
3.本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并减少		
4.年末余额		
四、账面价值		
1.年末账面价值	1,107,620.46	1,107,620.46
2.年初账面价值		

10、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

项 目	软件	合计
2.本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
(4) 其他		
3.本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
(3) 其他		
4.年末余额	342,541.83	342,541.83
二、累计摊销		
1.年初余额	128,004.32	128,004.32
2.本年增加金额	24,754.20	24,754.20
(1) 计提	24,754.20	24,754.20
(2) 其他		
3.本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
(3) 其他		
4.年末余额	152,758.52	152,758.52
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		
(2) 其他		
4.年末余额		
四、账面价值		
1.年末账面价值	189,783.31	189,783.31
2.年初账面价值	214,537.51	214,537.51

11、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	1,076,256.13	269,064.04		
合计	1,076,256.13	269,064.04		

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,107,620.46	276,905.12		
合计	1,107,620.46	276,905.12		

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	8,225,159.29	6,414,062.72
合计	8,225,159.29	6,414,062.72

12、 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)	402,656.00	2,077,344.94
1年以上	516,077.47	
合计	918,733.47	2,077,344.94

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
陕西青苹果科技发展有限公司	282,500.00	未到付款期
薛春玲	233,577.47	未到付款期
合计	516,077.47	

13、 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	1,513,278.52	2,025,056.66
减：计入其他非流动负债		
合计	1,513,278.52	2,025,056.66

14、 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	6,619,774.88	8,162,812.86	9,138,029.22	5,644,558.52
二、离职后福利-设定提存计划		702,484.91	702,484.91	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	6,619,774.88	8,865,297.77	9,840,514.13	5,644,558.52

(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	6,596,630.57	7,216,402.17	8,246,998.80	5,566,033.94
2、职工福利费	7,000.00	347,431.81	300,751.81	53,680.00
3、社会保险费		379,774.24	379,774.24	
其中：医疗保险费		373,128.96	373,128.96	
工伤保险费		5,868.16	5,868.16	
生育保险费		777.12	777.12	
4、住房公积金		177,696.80	177,696.80	
5、工会经费和职工教育经费	16,144.31	41,507.84	32,807.57	24,844.58
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	6,619,774.88	8,162,812.86	9,138,029.22	5,644,558.52

(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		673,714.80	673,714.80	
2、失业保险费		28,770.11	28,770.11	
3、企业年金缴费				
合计		702,484.91	702,484.91	

15、 应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
增值税	113,670.91	141,265.03
企业所得税	579,357.12	292,829.64
个人所得税	9,161.71	32,438.99
城市维护建设税	7,958.05	15,300.07

税费项目	年末余额	年初余额
教育费附加（含地方教育费附加）	4,906.31	10,928.61
印花税	182.86	
水利基金	1,287.18	2,210.93
合计	716,524.14	494,973.27

16、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	326,714.28	194,475.85
合计	326,714.28	194,475.85

其他应付款按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
企业间往来	110,000.00	151,937.64
代扣社会保险及住房公积金	36,214.28	32,038.21
押金及其他	180,500.00	10,500.00
合计	326,714.28	194,475.85

17、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1年内到期的租赁负债	957,571.94	
合计	957,571.94	

18、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
应付退货款		118,758.40
合计		118,758.40

19、租赁负债

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
租赁付款额		1,936,077.83	859,821.70	1,076,256.13
减：一年内到期的租赁负债				957,571.94
合计		1,936,077.83	859,821.70	118,684.19

20、股本

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

23、 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				
储备基金				
企业发展基金				
合计	7,958,079.11			7,958,079.11

24、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	10,331,562.00	59,214,892.29
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		

项目	本年	上年
调整后年初未分配利润	10,331,562.00	59,214,892.29
加：本年归属于母公司股东的净利润	-2,555,732.56	-48,883,330.29
减：提取法定盈余公积		
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	7,775,829.44	10,331,562.00

25、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	19,871,512.90		30,954,868.47	
其中：基金管理费收入	14,967,841.37		15,221,859.77	
咨询服务费收入	4,895,936.18		15,730,886.67	
其他（认购费）	7,735.35		2,122.03	
其他业务				
合计	19,871,512.90		30,954,868.47	

26、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	65,532.70	3,908.52
教育费附加	45,705.08	46,012.44
印花税	1,571.64	13,374.56
水利基金	9,499.48	15,391.97
合计	122,308.90	78,687.49

27、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	9,226,528.64	9,849,353.91
咨询、服务费	4,462,927.90	8,017,074.05
折旧与摊销	839,255.76	57,112.66
办公、差旅、会议、招待等	784,973.98	2,926,597.93
租赁、物业费	492,727.57	719,454.84

项目	本年发生额	上年发生额
其他	117,279.61	141,404.28
合计	15,923,693.46	21,710,997.67

28、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	46,096.27	
减：利息收入	5,522.64	52,413.33
手续费	6,301.08	4,241.43
合计	46,874.71	-48,171.90

29、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	7,892.64	16,999.32	7,892.64
稳岗补贴	10,618.80	3,405.96	10,618.80
增值税及其他减免	15,552.00	19,642.02	15,552.00
就业补助	4,000.00		4,000.00
青年人才补助	10,000.00		10,000.00
失业保险返还	4,535.87	3,974.71	4,535.87
合计	52,599.31	44,022.01	52,599.31

30、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	-3,360,190.32	-49,605,891.70
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	-13,270.76	25,440.76
处置交易性金融资产取得的投资收益		-1,016,841.32
合计	-3,373,461.08	-50,597,292.26

31、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	-4,367,075.32	-4,837,079.26
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	-4,367,075.32	-4,837,079.26

32、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-646,233.94	-2,106,587.58
其他应收款减值损失	-1,265,540.91	-1,201,943.33
合计	-1,911,774.85	-3,308,530.91

33、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	
合计		-11,332.44	

34、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	0.64	22,641.27	0.62
合计	0.64	22,641.27	0.62

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额			上期发生金额			与资产相关/与收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
个税手续费返还		7,892.64			16,999.32		与收益相关
稳岗补贴		10,618.80			3,405.96		与收益相关
增值税及其他减免		15,552.00			19,642.02		与收益相关
就业补助		4,000.00					与收益相关
青年人才补助		10,000.00					与收益相关
失业保险返还		4,535.87			3,974.71		与收益相关
合计		52,599.31			44,022.01		

35、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	3,185.12	192.00	3,185.12
其中：固定资产	3,185.12	192.00	3,185.12
其他	1,300.00		1,300.00
合计	4,485.12	192.00	4,485.12

36、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	441,582.68	1,287,374.66
递延所得税费用		
合计	441,582.68	1,287,374.66

(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	-5,290,693.10	-49,474,408.38
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,322,673.28	-12,368,602.10
子公司适用不同税率的影响	114,728.47	-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	88,769.36	1,274,964.69
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	6,851,451.23	14,437,875.47
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	441,582.68	1,287,374.66

37、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	5,511.09	52,413.33
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	42,599.31	44,022.01
企业间往来	4,614,174.03	42,145,620.74
合计	4,662,284.43	42,254,584.57

(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
管理费用、销售费用	9,675,975.06	11,164,548.31
银行手续费	5,562.25	4,251.43
企业间往来	3,062,000.00	39,248,813.63
合 计	12,743,537.31	50,417,613.37

38、 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	-6,227,807.47	-50,761,783.04
加：资产减值准备		
信用减值损失	1,911,774.85	3,308,530.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	30,726.32	55,359.42
使用权资产折旧	782,361.10	
无形资产摊销	24,754.20	24,753.24
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
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	3,185.12	192.00
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	4,367,075.32	4,837,079.26
财务费用（收益以“－”号填列）	46,096.27	
投资损失（收益以“－”号填列）	2,838,593.59	50,597,292.26
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-269,064.04	
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	276,905.12	
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）	-2,022,535.38	-2,591,711.08
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,367,583.97	-1,157,854.69
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-605,518.97	4,323,190.72
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		

补充资料	本年发生额	上年发生额
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	1,358,536.52	6,365,139.05
减：现金的年初余额	6,365,139.05	44,353,660.00
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	-5,006,602.53	-37,988,520.95

(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	1,358,536.52	6,365,139.05
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,358,536.52	6,291,285.29
可随时用于支付的其他货币资金		73,853.76
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	1,358,536.52	6,365,139.05
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		

六、合并范围的变更

本公司本年度新设子公司西安方金企业管理有限公司。

七、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
陕西方德磐石私募基金管理有限公司	陕西西安	陕西西安	投资管理	80.00		投资设立
西安方资投资有限公司	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
西安方金企业管理有限公司	陕西西安	陕西西安	投资管理、资	100.00		投资设

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	
		安	产管理、基金管理			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
陕西方德磐石私募基金管理有限公司	20.00	-3,493,092.44		10,616,510.99

(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
陕西方德磐石私募基金管理有限公司	48,354,301.39	932,411.66	49,286,713.05	1,341,671.22	233,790.43	1,575,461.65

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
陕西方德磐石私募基金管理有限公司	66,082,236.43		66,082,236.43	905,522.85		905,522.85

子公司名称	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
陕西方德磐石私募基金管理有限公司	6,700,733.27	-17,465,462.18		505,324.69

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
陕西方德磐石私募基金管理有限公司	8,023,442.07	-9,392,263.76		1,930,752.67

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						
淄博方元鑫享致科股权投资合伙企业（有限合伙）	山东淄博	山东淄博	投资管理	34.11		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	49.35		权益法核算
西安聚睿明企业管理合伙企业（有限合伙）	陕西西安	陕西西安	投资管理、股权投资、投资咨询	32.04		权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

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	27,611,611.43	27,613,391.43
非流动资产		
资产合计	27,611,611.43	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	27,611,611.43	27,613,391.43
按持股比例计算的净资产份额	9,417,531.76	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	9,417,531.76	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	-1,780.00	-386,608.57
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-1,780.00	-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	26,394,325.33	29,473,197.78
非流动资产		
资产合计	26,394,325.33	29,473,197.78
流动负债	6,050,000.00	7,616,529.62
非流动负债		
负债合计	6,050,000.00	7,616,529.62
归属于母公司股东权益	20,344,325.33	21,856,668.16
按持股比例计算的净资产份额	10,039,519.13	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	10,039,519.13	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	-1,512,342.83	-77,193,191.83
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-1,512,342.83	-77,193,191.83
本年度收到的来自联营企业的股利		

项目	西安聚睿明企业管理合伙企业（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	43,112,700.83	34,852,510.87
非流动资产	100,000,000.00	123,600,000.00
资产合计	143,112,700.83	158,452,510.87
流动负债	33,996,735.46	40,446,735.46
非流动负债		
负债合计	33,996,735.46	40,446,735.46
归属于母公司股东权益	109,115,965.37	118,005,775.41
按持股比例计算的净资产份额	34,964,595.46	38,363,624.22
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	34,964,595.46	38,363,624.22
存在公开报价的联营权益投资的公允价值		

项目	西安聚睿明企业管理合伙企业（有限合伙）	
	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
营业收入		
净利润	-8,889,810.04	-7,957,544.04
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-8,889,810.04	-7,957,544.04
本年度收到的来自联营企业的股利		

八、金融工具及其风险

本公司的主要金融工具，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）2024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	1,358,536.52			1,358,536.52
交易性金融资产		86,054,908.95		86,054,908.95
应收账款	7,234,202.08			7,234,202.08
其他应收款	27,332,798.46			27,332,798.46
其他权益工具投资			5,544,097.65	5,544,097.65

（2）2024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	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、资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2024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		918,733.47	918,733.47
其他应付款		326,714.28	326,714.28

(2) 2024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		2,077,344.94	2,077,344.94
其他应付款		194,475.85	194,475.85

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“五、3 应收账款”和“五、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	2024年12月31日		
	1年以内	1年以上	合计
应付账款	918,733.47		918,733.47

其他应付款	326,714.28		326,714.28
-------	------------	--	------------

(接上表)

项目	2024年1月1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

(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。

九、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		421,800.00	85,633,108.95	86,054,908.95

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
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		421,800.00	85,633,108.95	86,054,908.95
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资		421,800.00	85,633,108.95	86,054,908.95
(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		421,800.00	91,177,206.60	91,599,006.60

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、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

详见附注七、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，董事，法定代表人
张金鹏	董事
王一琳	董事
谷少斌	董事，总经理
郭霜	董事
汪雅娣	监事会主席
寇富选	董事会秘书、财务负责人
邓山	监事
李敏	监事
西安方祥企业管理有限公司	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

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
	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
西安卓越蔚来氢能科技股份有限公司	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
西安亿云氢能科技有限公司	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
西安方元星瀚企业管理咨询有限公司	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
西安方德瑞诚企业管理有限公司	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 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
西安方德瑞诚企业管理有限公司	咨询服务费	286,792.45	
西安佳泰恒企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	咨询服务费	40,000.00	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

② 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
淄博方元鑫享致科股权投资合伙企业（有限合伙）	管理费	264,150.96	
淄博鑫享致联股权投资合伙企业（有限合伙）	管理费	402,264.12	
嘉兴方元共智医和创业投资合伙企业（有限合伙）	管理费	208,473.05	
深圳协和聚坤股权投资管理企业（有限合伙）	管理费	400,150.20	
深圳聚鸿泰投资中心（有限合伙）	管理费	283,396.22	
深圳聚信荣投资中心（有限合伙）	管理费	1,439,333.15	
深圳聚瑞达投资中心(有限合伙)	管理费	101,886.84	
淄博方元鑫享致泰股权投资合伙企业（有限合伙）	管理费	191,415.00	
淄博方元鑫享致源股权投资合伙企业（有限合伙）	管理费	49,056.60	
深圳聚灵投资中心（有限合伙）	管理费	47,169.84	
淄博方元鑫享致腾股权投资合伙企业（有限合伙）	管理费	302.44	

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
方德固收 6 号私募证券投资基金	提供劳务	630,234.48	1,201,018.24
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	979,831.50	905,469.18
方德固收 8 号私募证券投资基金	提供劳务	484,226.22	885,505.22
方德固收 1 号私募证券投资基金	提供劳务	609,560.44	822,212.90
方德固收 5 号私募证券投资基金	提供劳务	591,988.63	575,351.31
方德尊享聚优 FOF2 号私募证券投资基金	提供劳务	515,717.99	542,505.73
方德月开 1 号私募证券投资基金	提供劳务	350,063.51	457,233.92
方德月开 2 号私募证券投资基金	提供劳务	245,887.78	337,906.59
方德固收 7 号私募证券投资基金	提供劳务	604,992.46	330,781.85
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	143,191.81	191,751.36
方德嘉睿启航一号私募证券投资基金	提供劳务	37,739.00	132,050.74
方德 2 号稳健配置型私募证券投资基金	提供劳务		116,349.83
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
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	5,030.75	57,988.09
方德千里马壹号私募证券投资基金	提供劳务	7,258.45	45,522.21
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
方德固收增强 1 号私募证券投资基金	提供劳务	95,511.09	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
方德玖持共赢 1 号私募证券投资基金	提供劳务	17,574.40	19,951.61
方德固收 9 号私募证券投资基金	提供劳务		4,125.46
方德尊享一期私募证券投资基金	提供劳务		698.67
方元行业优选混合私募投资基金	提供劳务	755,080.72	1,169,161.30
深圳协和方元·达晨创丰私募股权投资基金（II 期）	提供劳务	471,132.08	471,132.07
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	189,245.28
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
西安西交科创股权投资合伙企业（有限合伙）	提供劳务	40,730.43	28,773.58

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租人

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
深圳前海睿驰股权	方元企业管理股	房屋	2023-1-1	2026-3-30	368,229.42	589,169.16

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
投资管理（有限合伙）	份有限公司					
深圳前海睿驰股权投资管理（有限合伙）	陕西方德磐石私募基金管理有限公司	房屋	2024-1-1	2025-12-31	593,170.28	

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）	2,736,012.08	1,337,012.08	3,336,012.08	987,623.19
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）	1,100,866.51	66,979.59	676,707.31	28,469.00
深圳聚鸿泰投资中心（有限合伙）	320,991.79	10,041.59	610,591.79	18,317.75
淄博鑫享致联股权投资合伙企业（有限合伙）	26,869.03	806.07		
深圳聚瑞达投资中心(有限合伙)	35,100.00	1,053.00		
方德嘉盈清善壹号私募证券投资基金	347,143.70	10,414.31	281,111.11	8,433.35
方德固收 2 号私募证券投资基金	25,261.16	757.83	265,797.92	7,973.94
方德固收 1 号私募证券投资基金	25,974.21	779.23	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	36,277.71	1,088.33	203,256.45	6,097.69
方德月开 2 号私募证券投资基金	3,740.04	112.20	142,367.94	4,271.04
方德固收 6 号私募证券投资基金	196,618.83	5,898.56	137,453.11	4,123.59
方德固收 5 号私募证券投资基金	157,466.21	4,723.99	124,790.03	3,743.70
方德月开 1 号私募证券投资基金	16,509.07	495.27	94,227.05	2,826.81
方德固收 8 号私募证券投资基金	47,230.12	1,416.90	90,715.17	2,721.46
方德固收 7 号私募证券投资基金	245,133.54	7,354.01	67,619.48	2,028.58
方德尊享聚优 FOF2 号私募证券投资基金	152,003.47	4,560.10	36,620.10	1,098.60
方德固收增强 1 号私募证券投资基金	87,227.60	2,616.83	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	2,663.37	79.91	8,528.05	255.84

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
方德千里马壹号私募证券投资基金	1,965.93	58.98	1,909.12	57.27
方德9号私募证券投资基金	11,262.60	337.88		
方德尊享二期私募证券投资基金	38,817.77	1,164.53		
协和资产·华龙证券私募证券投资基金	2,772,931.82	477,337.32	2,772,931.82	188,657.62
方元行业优选混合私募投资基金	800,385.56	24,011.57	1,239,310.99	37,179.33
合计	10,937,413.83	3,708,061.79	12,143,490.66	3,061,977.85
其他应收款:				
西安崇瑞方元企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	515,000.00	15,450.00		
西安睿兆航企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	27,000.00	810.00		
深圳前海致远肆号投资企业（有限合伙）			2,000.00	2,000.00
深圳前海卓信投资中心（有限合伙）	46,852.00	14,088.60	43,152.00	1,770.90
深圳前海裕泽投资企业（有限合伙）			26,000.00	2,042.00
深圳协和聚辉股权投资管理企业（有限合伙）	19,135.95	19,135.95	39,092.10	39,092.10
西安国际港务区兴港发展建设合伙企业（有限合伙）	1,000.00	500.00	1,000.00	300.00
深圳聚泰华投资中心（有限合伙）	11,037.13	477.86	7,337.13	286.86
深圳聚诚隆投资中心（有限合伙）	14,936.91	672.85	11,236.91	337.11
深圳聚信荣投资中心（有限合伙）			4,000.00	120.00
深圳协和聚睿股权投资管理企业（有限合伙）	1,880.11	679.01		
西安汇久投资管理合伙企业（有限合伙）	13,900,000.00	417,000.00		
深圳协和聚信股权投资管理企业（有限合伙）	430,000.00	12,900.00		
方元股权精选混合私募投资基金	3,700.00	111.00		
方德固收1号私募证券投资基金	14,457.82	433.73		
方元FOF9号私募投资基金	2,409,040.00	2,259,040.00	2,409,040.00	1,514,800.00
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	499,400.00
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	200,600.00
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	1,900.00	4,000.00	1,300.00
深圳协和聚辉股权投资管理企业（有限合伙）			3,900.00	3,900.00
深圳协和聚创股权投资管理企业（有限合伙）			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

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
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	1,248,942.35	84,702.88	674,780.13	33,739.01
深圳协和聚晟股权投资管理企业（有限合伙）	50,000.00	1,500.00		
合计	20,313,957.02	4,446,376.63	4,850,213.02	3,224,362.73

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款:		
西安方德瑞诚企业管理有限公司		198,000.00
合计		198,000.00
其他应付款:		
西安方德瑞诚企业管理有限公司		151,937.64
合计		151,937.64
合同负债:		
深圳聚瑞达投资中心(有限合伙)		68,773.58
淄博鑫享致联股权投资合伙企业（有限合伙）		376,915.97
淄博方元鑫享致泰股权投资合伙企业（有限合伙）	108,398.69	293,677.97
淄博方元鑫享致源股权投资合伙企业（有限合伙）	29,205.53	76,608.95
淄博方元鑫享致科股权投资合伙企业（有限合伙）	266,191.82	515,275.26
深圳聚灵投资中心（有限合伙）	46,849.27	91,367.27
嘉兴方元共智医和创业投资合伙企业（有限合伙）	369,107.47	556,687.66
深圳聚信荣投资中心（有限合伙）	400,000.00	
协和资产·西交科创股权投资基金（I期）	2,575.74	45,750.00
合计	1,222,328.52	2,025,056.66

十一、承诺及或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

十二、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。

十三、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。

十四、母公司会计报表的主要项目附注

1、 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	10,564,407.17	
合计	10,564,407.17	

(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）	10,589,241.62
1-2年（含2年）	
2-3年（含3年）	
3-4年（含4年）	
4-5年（含5年）	
5年以上	
小计	10,589,241.62
减：坏账准备	24,834.45
合计	10,564,407.17

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
往来款	827,815.01	
职工借款及备用金	41,426.61	
应收方德股权转让款	9,720,000.00	
小计	10,589,241.62	
减：坏账准备	24,834.45	
合计	10,564,407.17	

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）	
2024 年 1 月 1 日余额				
2024 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	24,834.45			24,834.45
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	24,834.45			24,834.45

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		24,834.45				24,834.45
合计		24,834.45				24,834.45

⑤ 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
西安汇智诚德企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	方德股权转让	9,720,000.00	1 年以内	91.79	
西安崇瑞方元企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	往来款	515,000.00	1 年以内	4.86	15,450.00
李哲明	往来款	285,815.01	1 年以内	2.70	8,574.45
西安睿兆航企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	往来款	27,000.00	1 年以内	0.25	810
合计		10,547,815.01		99.61	24,834.45

2、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	132,931,510.42		132,931,510.42	144,931,510.42		144,931,510.42
对联营、合营企业投资						
合计	132,931,510.42		144,931,510.42	144,931,510.42		144,931,510.42

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
西安方资投资有限公司	25,100,000.00			25,100,000.00		
西安方元私募基金管理有限公司	55,831,510.42			55,831,510.42		
陕西方德磐石私募基金管理有限公司	52,000,000.00			52,000,000.00		
合计	132,931,510.42			132,931,510.42		

3、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	4,304,867.75		7,701,240.00	
咨询服务收入	4,304,867.75		7,701,240.00	
其他业务				
合计	4,304,867.75		7,701,240.00	

4、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	32,400.00	
处置交易性金融资产取得的投资收益		195,551.28
处置子公司产生的投资收益	-2,280,000.00	
合计	-2,247,600.00	195,551.28

十五、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		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）	52,599.31	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	-4,484.48	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	48,114.83	
所得税影响额	12,028.71	

项目	金额	说明
少数股东权益影响额（税后）	1,188.83	
合计	34,897.29	

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	-1.45	-0.02	-0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1.47	-0.02	-0.02

方元企业管理股份有限公司

董事会

2026-04-28