

关于方元企业管理股份有限公司
会计差错更正专项说明的鉴证报告

中喜特审 2026T00174 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net



目录

内 容	页 次
一、关于方元企业管理股份有限公司会计差错更正专项说明 的鉴证报告	1-2
二、方元企业管理股份有限公司前期会计差错更正专项说明	1-4





方元企业管理股份有限公司
会计差错更正专项说明的鉴证报告

中喜特审2026T00174号

方元企业管理股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的方元企业管理股份有限公司（以下简称“方元企业”）编制的《会计差错更正专项说明》进行了鉴证。

一、管理层和治理层对财务报表的责任

按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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，编制方元企业202X年度《会计差错更正专项说明》，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是方元企业管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定计划和实施核查工作，以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致形成结论。在核查工作中，我们结合方元企业实际情况，实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的核查程序。

三、鉴证结论

我们认为，方元企业编制的《会计差错更正专项说明》已按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》等相关规定编制，如实反映了方元





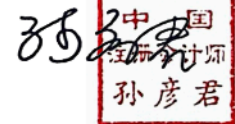
企业前期会计差错的更正情况。

四、对使用者和使用目的的限定

本专项鉴证报告仅供方元企业向全国中小企业股份转让系统挂牌公司报告与会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二六年四月二十八日



方元企业管理股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

方元企业管理股份有限公司（以下简称“本公司”）经自查发现，以前年度合并财务报表中，因子公司持股比例计算及相关会计处理存在重大差错。根据《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，本公司已对上述前期差错进行了更正，并对2024年度财务报表进行了追溯调整。现将前期重大差错更正事项说明如下：

一、 前期会计差错更正的原因

（一）更正事项一

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。

（二）更正事项二

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。

二、 具体会计处理

（一）更正事项一

单体层面：

科目	明细科目	借方	贷方
其他应收款	西安汇智诚德企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	9,720,000.00	



科目	明细科目	借方	贷方
长期股权投资	陕西方德投资管理有限公司		12,000,000.00
投资收益	处置子公司产生的投资收益		-2,280,000.00
	合计	9,720,000.00	9,720,000.00

合并层面：

科目	明细科目	借方	贷方
长期股权投资	陕西方德磐石私募基金管理有限公司	-25,612,680.61	
投资收益	陕西方德磐石私募基金管理有限公司		-13,754,051.47
年初未分配利润	陕西方德磐石私募基金管理有限公司		-11,858,629.14
投资收益	陕西方德磐石私募基金管理有限公司	-2,280,000.00	
长期股权投资	陕西方德磐石私募基金管理有限公司	12,000,000.00	6,460,100.63
资本公积			3,259,899.37
实收资本（股本）	陕西方德磐石私募基金管理有限公司	80,000,000.00	
盈余公积	陕西方德磐石私募基金管理有限公司	1,103,073.92	
未分配利润	陕西方德磐石私募基金管理有限公司	-32,476,917.16	
长期股权投资	陕西方德磐石私募基金管理有限公司		31,927,218.76
少数股东权益	陕西方德磐石私募基金管理有限公司		16,698,938.00
投资收益	陕西方德磐石私募基金管理有限公司	-13,754,051.47	
年初未分配利润	陕西方德磐石私募基金管理有限公司	-15,011,454.98	
少数股东损益	陕西方德磐石私募基金管理有限公司	-3,711,410.71	
未分配利润	陕西方德磐石私募基金管理有限公司		-32,476,917.16
	合计	256,558.99	256,558.99

(二)更正事项二

合并层面：

科目	明细科目	借方	贷方
投资收益	深圳协和聚荣股权投资管理企业（有限合伙）	534,867.49	
长期股权投资	深圳协和聚荣股权投资管理企业（有限合伙）		534,867.49
	合计	534,867.49	534,867.49

三、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，并对2024年度合并财务报表进行了追溯调整。追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：



对2024年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	调整事项一 累积影响金 额 (+)	调整事项二 累积影响金 额 (+)	重述后金额
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	9,720,000.00	-534,867.49	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	218,318.27	-534,867.49	7,775,829.44
归属于母公司所有者权益合计	153,228,997.48	3,637,572.99	-534,867.49	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	9,720,000.00	-534,867.49	173,030,640.98
负债和所有者权益总计	173,822,946.96	9,720,000.00	-534,867.49	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	218,318.27	-534,867.49	-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	-0.008	0.010	-0.02
稀释每股收益	-0.03	-0.008	0.010	-0.02

四、 前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

对本公司2024年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	调整事项一 累积影响金额 (+)	调整事项二 累积影响金额 (+)	重述后金额
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



受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	调整事项一 累积影响金额 (+)	调整事项二 累积影响金额 (+)	重述后金额
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

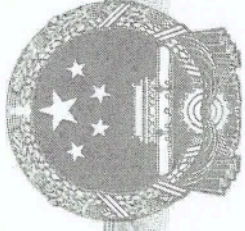
五、与前任会计师事务所的沟通情况

本公司已就上述前期差错更正事项与前任注册会计师进行了沟通确认，双方对调整事项均确认无误。

本专项说明经方元企业管理股份有限公司董事会于2026年4月28日批准对外报出。

方元企业管理股份有限公司
2026年04月28日





营业执照

(副本) (10-1)

统一社会信用代码

9111010108553078XF



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张增刚

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 2690 万元
成立日期 2013 年 11 月 28 日

主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街 11 号 11 层 1101 室



登记机关

2025 年 12 月 26 日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

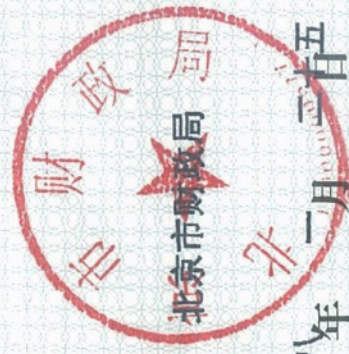
国家市场监督管理总局监制



证书序号:0000058

说明

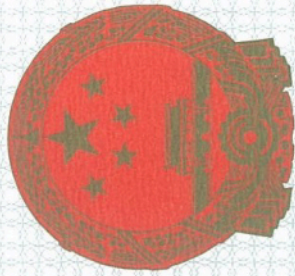
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年二月二十五

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



中喜会计师事务所(普通合伙)

名称:

首席合伙人: 张增刚

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000168

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期: 2013年11月08日





姓名 Full name 裴雅慧
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1993年10月8日
工作单位 Working unit 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 14272919931008142X



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号：110100840043
No. of Certificate

批准注册协会：北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2024年11月26日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

