



二维碳素

NEEQ: 833608

常州二维碳素科技股份有限公司

2DCarbon(changzhou)TechInc.,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、公司负责人金虎、主管会计工作负责人莫加伟及会计机构负责人（会计主管人员）莫加伟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、天衡会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为：非标准审计意见涉及事项不违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定。天衡会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观公正地反映了公司2023年度财务状况及经营成果，公司未来拟通过多项措施消除持续经营重大不确定性事项。

- 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“五、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

无。

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	错误!未定义书签。
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	20
第五节	公司治理	24
第六节	财务会计报告	29
附件	会计信息调整及差异情况	错误!未定义书签。

备查文件目录	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
	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） 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	总裁办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、二维碳素	指	常州二维碳素科技股份有限公司
常州二维暖烯、二维暖烯	指	常州二维暖烯科技有限公司
常州二维光电、二维光电	指	常州二维光电科技有限公司
股东大会	指	常州二维碳素科技股份有限公司股东大会
董事会	指	常州二维碳素科技股份有限公司董事会
监事会	指	常州二维碳素科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会的统称
国投证券、安信证券（曾用名）	指	国投证券股份有限公司（曾用名：安信证券股份有限公司）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《常州二维碳素科技股份有限公司章程》
《关联交易管理制度》	指	《常州二维碳素科技股份有限公司关联交易管理制度》
《对外担保管理制度》	指	《常州二维碳素科技股份有限公司对外担保管理制度》
《信息披露管理制度》	指	《常州二维碳素科技股份有限公司信息披露管理制度》
《投资者关系管理办法》	指	《常州二维碳素科技股份有限公司投资者关系管理办法》
《募集资金管理制度》	指	《常州二维碳素科技股份有限公司募集资金管理制度》
《年报信息披露重大差错责任追究制度》	指	《常州二维碳素科技股份有限公司年报信息披露重大差错责任追究制度》
石墨烯	指	由一层或几层碳原子构成的具有六边形蜂窝状结构的二维晶体
TP		触摸屏
报告期内、本期	指	2023 年度
上期、上年同期		2022 年度
本期期末、期末	指	2023 年 12 月 31 日
上年期末、期初	指	2022 年 12 月 31 日
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
证监会	指	中国证券监督管理委员会
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	常州二维碳素科技股份有限公司		
英文名称及缩写	2DCarbon(changzhou)TechInc.,LTD.		
	2DCarbon		
法定代表人	金虎	成立时间	2011年12月27日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-非金属矿物制造业(C31)-石墨及其他非金属矿物制品(C309)-石墨及碳素制品制造(C3091)		
主要产品与服务项目	石墨烯薄膜产品及其下游应用产品		
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	二维碳素	证券代码	833608
挂牌时间	2015年9月18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）	51,977,004
主办券商（报告期内）	国投证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路119号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	金虎	联系地址	常州市西太湖祥云路6号
电话	13916965659	电子邮箱	jinhu@2dcarbon.com.cn
传真	0519-81687925		
公司办公地址	江苏省常州市西太湖祥云路6号	邮政编码	213149
公司网址	www.cz2dcarbon.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	91320400588428242Q		
注册地址	江苏省常州市武进经济开发区祥云路6号		
注册资本（元）	5,197,004.00	注册情况报告期内是否变更	否

1. 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(1) 商业模式与经营计划实现情况

(一) 商业模式

公司以石墨烯薄膜材料研发为基础，通过持续的研发投入不断开发出适应下游应用市场需求的产品，抓住行业发展机遇，增加市场份额并建立市场影响力，严格履行规范的采购流程进一步压缩采购成本，借助标准化的生产流程提高产品的质量和生产效率。通过对研发、采购、生产和销售业务流程的进一步梳理、优化并加以严格执行，公司才能对市场需求作出敏锐的反应，真正做到以市场为导向，反过来促进研发、生产、销售持续、全面、协调发展，最终不断增强公司的盈利能力和持续经营能力。

1、研发模式

在研发团队建设上，除了现组建的石墨烯薄膜材料研发团队和应用产品研发团队外，公司根据行业发展状况和自身技术储备等客观情况适时地调整和优化了现有的研发资源，或增设新的研发团队。在产品研发过程中，公司要求研发人员、研发项目更加关注市场的实际需求，真正做到以市场需求为导向。随着研发团队、研发项目、研发资源和外部市场环境等因素的变化，公司将不断梳理并优化其研发流程体系，确保流程务实、高效。

2、采购模式

为了保证生产所需原材料的质量、供货及时性，公司逐步建立标准化采购模式，采购品质管控和采购价稳定管理并重，借助于 ERP 系统加强原材料采购规模、采购时间及安全库存量的管理。在充分预估缺货风险的前提下，公司将持续降低库存原材料占用资金的成本。随着采购管理标准化流程建立、战略供应商策略的实施，公司将不断地梳理并优化采购流程体系，确保流程务实、高效。

3、生产模式

公司 2023 年度不断探索经营模式，不断开拓石墨烯在加热领域的应用产品范围，建立一套自主研发、运营销售一体的产销体系。公司不断的开发新石墨烯应用产品通路，加强石墨烯应用产品生产的质量管控,不断的增加石墨烯市场份额。未来期间，公司将坚守“质量优先”的经营策略，强化落实生产规范措施，加强产前、产中、产后的质量监督，保证产品的质量。

4、销售模式

在研发能力持续提高的基础上，在采购、生产流程优化的前提下，公司将利用“高科技含量、高品

质能力”的产品销售策略来扩大市场销售、建立市场品牌。公司将抓住行业发展机遇期，不断开拓国内外市场，通过产品技术、质量、价格和服务去赢取更多的市场份额。在严格管控信用赊销的前提下，公司将采取重点行业客户、海外客户、战略合作伙伴以及量少价优的工业客户等多方面并重的销售策略，坚决抵制接触高风险客户。

5、盈利模式

2023年，公司努力克服市场大环境的不利影响，继续扩大石墨烯在加热应用领域的市场开拓工作，不断加大石墨烯温控产品的研发力度，实现产品的升级换代，重点布局石墨烯电采暖产品的应用推广工作，逐步提升产品性能和市场占有率。在销售下滑的情况下，降低了产品的单位生产成本，提高了产品的毛利率水平，虽然产品销售收入同比下降了54.96%，但净利润同比只下降了19.03%。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

(二) 经营计划实现情况

2023年度，公司原计划实现营业收入4,130万以上，实际完成1,474万，完成率为35.69%。主要原因：市场大环境低迷，政府财政资金紧张，计划中的煤改电工程无新增项目，造成公司主要的工程项目受到影响，没有完成公司的原计划销售指标。

(一) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司2014年被认定为“江苏省科技型中小企业；公司控股子公司二维暖烯2022年12月被认定为江苏省高新技术企业，《高新技术企业证书》证书编号GR202232015223，发证日期2022年12月12日；公司控股子公司二维暖烯2022年12月被认定为江苏省“专精特新”中小企业。

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	14,742,408.67	32,734,376.21	-54.96%
毛利率%	23.51%	19.82%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-14,018,137.12	-11,646,063.15	-20.37%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性	-11,155,382.22	-10,747,227.98	-3.80%

损益后的净利润			
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）	-40.24%	-43.43%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	-32.76%	-40.07%	-
基本每股收益	-0.2697	-0.2330	-17.39%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	80,674,697.22	78,380,838.57	2.93%
负债总计	51,838,454.58	35,952,612.59	44.19%
归属于挂牌公司股东的净资产	27,826,351.74	41,844,488.86	-33.50%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.54	0.81	-33.33%
资产负债率%（母公司）	14.98%	21.81%	-
资产负债率%（合并）	64.26%	45.87%	-
流动比率	1.00	1.27	-
利息保障倍数	-16.59	-0.04	-
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	-299,705.84	-1,158,188.15	74.12%
应收账款周转率	55.00%	2.30	-
存货周转率	1.10	3.72	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.93%	18.06%	-
营业收入增长率%	-54.96%	-35.52%	-
净利润增长率%	-20.47%	-421.12%	-

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	836,389.89	1.04%	3,208,125.80	4.09%	-73.93%
应收票据					
应收账款	26,066,225.30	32.25%	17,542,215.05	22.38%	48.59%
存货	7,965,929.33	9.86%	6,599,459.68	8.42%	20.71%
投资性房地产					
长期股权投资	13,998,479.29	17.35%	14,093,644.98	17.98%	-0.68%
固定资产	7,702,338.92	9.55%	10,018,472.74	12.78%	-23.12%
在建工程	-		-		
短期借款	7,808,671.23	9.68%	3,850,000.00	4.91%	102.82%

长期借款	4,530,246.76	5.62%	5,500,000.00	7.02%	-17.63%
应付账款	23,932,403.30	29.67%	15,668,374.64	19.99%	52.74%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金：本期期末为 83.64 万元，较上年期末减少 73.93%，主要原因为工程欠款回款较慢。
- 2、应收账款：本期期末为 2,606.62 万元，较上年期末增加 48.59%，主要原因为工程项目款未及时回款所导致。
- 3、短期借款：本期期末为 780.87 万，较上年期末增长 102.82%，主要原因为新增一笔中信银行 500 万元贷款所导致。
- 4、应付账款：本期期末为 2,393.24 万，较上年期末增长 52.74%，主要原因为前期工程需要，采购了一批石墨烯取暖器。

(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	14,742,408.67	-	32,734,376.21	-	-54.96%
营业成本	11,276,158.93	76.49%	26,247,881.71	80.18%	-57.04%
毛利率%	23.51%	-	19.82%	-	-
管理费用	8,532,834.08	57.88%	7,654,554.32	23.11%	11.47%
研发费用	2,673,319.93	18.13%	6,086,972.12	18.60%	-56.08%
销售费用	1,713,053.25	11.62%	3,088,232.31	9.43%	-44.53%
财务费用	858,634.80	5.82%	437,110.75	1.34%	96.43%
资产减值损失	-1,965,507.21	-13.33%	-184,038.65	-0.56%	-967.99%
其他收益	604,642.65	4.10%	80,357.70	0.25%	652.44%
投资收益	-95,165.69	-0.65%	1,649,306.11	5.04%	-105.77%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-450,842.12	-3.06%	-	-	-

项目重大变动原因:

- 2、营业收入：本期为 1,474.24 万元，较去年同期减少 54.96%，主要原因为受政府财政资金短缺的原因，公司主要的煤改电工程当年无新增项目，导致营业收入大幅下降。
- 3、营业成本：本期为 1,127.62 万元，较去年同期减少 57.04%，主要原因为随着营业收入减少同步减少。
- 4、研发费用：本期为 267.33 万元，较去年同期减少 56.08%，主要原因为精简研发人员以及报告期内研发项目较少，部分设备的折旧费用计入管理费用。
- 5、销售费用：本期为 171.31 万元，较去年同期减少 44.53%，主要原因是去年同期有一笔新材料保险费支出，本期无相关费用发生。
- 6、资产减值损失：本期为 196.55 万元，较去年同期增长了 967.99%，主要原因为部分半成品过保质期，

全额计提了一笔 76.97 万元的跌价准备,以及调整了关于新疆二维优创石墨烯科技有限公司和宁波石墨烯创新中心有限公司相关的其他非流动金融资产 57.12 万元。

7、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	14,742,408.67	32,734,376.21	-54.96%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	11,276,158.93	26,247,881.71	-57.04%
其他业务成本	0	0	0%

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
石墨烯产品	14,742,408.76	11,276,158.93	23.51%	-54.96%	-57.04%	3.69%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

1、按产品分类分析：石墨烯产品本期为 1,474.24 万元，较去年同期减少 54.96%，主要原因为受政府财政资金短缺的原因，公司主要的煤改电工程当年无新增项目，导致营业收入大幅下降。

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	包头市昆都仑区住房和城乡建设局	7,917,376.53	53.70%	否
2	内蒙古环烯科技有限公司	2,238,420.61	15.18%	是
3	上海盛本智能科技股份有限公司	1,592,778.58	10.80%	否
4	易托付电气（苏州）有限公司	1,063,265.46	7.21%	否
5	网销客户	428,010.91	2.90%	否
合计		13,239,852.09	89.79%	-

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	内蒙古环烯科技有限公司	5,579,646.02	43.32%	是
2	深圳市中正威科技有限公司	2,194,362.83	17.04%	否

3	包头市鹿城网络科技有限公司	884,955.75	6.87%	否
4	江苏盛锐光电科技有限公司	638,023.36	4.95%	否
5	湖南金宏光电有限公司	576,991.15	4.48%	否
合计		9,873,979.11	76.66%	-

(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	-299,705.84	-1,158,188.15	74.12%
投资活动产生的现金流量净额	-8,350,292.55	-32,846,508.35	74.58%
筹资活动产生的现金流量净额	6,742,904.03	30,009,681.38	-77.53%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额：本年度为-29.97万元，较年同同期增长74.12%，主要原因是煤改电工程当年无新增项目，本年度公司大幅度减少了原材料的采购支出。
- 2、投资活动产生的现金流量净额：本年度为-835.03万元，较去年同期增长74.58%，主要原因为上年度公司收购了江苏烯泰石墨烯应用技术研究院有限公司，本年度无相关事项。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额：本年度为674.29万元，较去年同期减少77.53%，主要原因为上年度有吸收泰州三水投资开发有限公司投资，本年度无相关事项。

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
常州二维光电科技有限公司	控股子公司	TP产品的生产销售	15,000,000	4,761,155.96	-4,556,253.64	2,504,106.10	-1,279,963.99
常州二维暖烯科技有限公司	控股子公司	石墨烯加热膜、电暖器的生产销售	1,050,000	71,903,919.15	4,368,463.59	12,104,232.05	-3,829,009.54

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
内蒙古环烯科技有限公司	作为公司的合作方,合作开发当地市场	参与招标当地的煤改电项目

(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

五、 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
1、无控股股东、实际控制人风险	根据公司股权结构、董事会成员提名以及依据公司股东持有股份所享有的表决权对公司股东大会决议影响等诸多因素综合判断,公司不存在控股股东。根据公司股东之间投资关系、协议或者其他安排等诸多因素综合判断,公司不存在能够实际支配公司行为的实际控制人。股份公司成立之后,公司根据《公司法》、《公司章程》的相关规定对股东大会、董事会、监事会权利、义务进一步明确、细化,并制定了相应的议事规则,有利于公司治理结构更加规范、合理。考虑到未来一段期间公司可能一直没有控股股东和实际控制人之状况,为了满足公司日常业务经营合法合规、稳健高效,不断提高公司治理层决策的科学性、高效率,保证公司董事、监事以及高级管理人员的稳定性,公司将采取多种措施进一步完善治理机制和治理结构。2023年公司未因没有控股股东和实际控制人而给其经营管理造成负面作用,也避免了存在控股股东和实际控制人利用特殊地位可能损害公司、债权人及其他第三方合法权益的风险。但是,未来期间,不排除公司因无控股股东和实际控制人而影响公司治理结构稳定性的风险或出现其他风险,如降低决策效率的风险。
2、行业和技术风险	石墨烯材料于2004年在实验室被发现,逐步发展出可行的量产技术,产业化发展迅速。但是,鉴于研发的时间不长,科研和产业界对石墨烯材料制备和应用技术的工艺路线仍有不断改进的空间。如何把石墨烯优异的物理性能通过产品体现出来,形成不可替代的核心应用,仍然是石墨烯产业的共同难题。石墨

	烯作为战略型新兴行业，尽管国内外不同行业、机构将大量资源已经或正在源源不断地投入到本行业中，但是石墨烯行业在发展初期依然面临诸多不确的因素。未来期间，公司可能因受到行业与技术发展不确定性因素的影响而面临一定程度的经营风险。
3、市场开拓风险	石墨烯薄膜材料作为一种新型纳米材料，在诸多下游应用领域中有着非常广阔的应用前景。但是，鉴于石墨烯材料整体研发时间较短，下游产品应用市场仍需较长时间的开拓。公司全资子公司江苏烯泰石墨烯应用技术研究院有限公司以研发项目为主，研发成功后以投资或其他形式将研发产品产业化，作为研究院，烯泰研究院本身不从事生产活动。公司控股子公司常州二维光电，专注于石墨烯触控产品的生产和销售。公司控股子公司常州二维暖烯科技有限公司，专注石墨烯加热类产品的开发及生产，主要面向石墨烯电采暖方向，报告期内公司电采暖产品在新疆、内蒙等地承接部分工程项目，受到客户的广泛认可；石墨烯材料其他应用进展程度不同，整体上仍处于研发、验证阶段。未来期间，公司仍面临石墨烯材料市场开发难度大，投入高，而且市场接受时间较长的风险。
4、核心技术人员流失风险	石墨烯行业属于技术密集型高科技行业，行业技术水平较高。国内外石墨烯研究处于行业领先的企业，均投入了足够的资源建立了一支强大的研发团队。经过前期资源的投入，公司已经组建了一支稳定的、高层次的研发团队。为了吸引更多的核心技术人才加盟，公司建立了富有竞争力的研发激励体系，为核心技术人员搭建了多元化的发展平台。行业内，核心技术人员的争夺非常激烈。未来期间，若因公司人力资源政策等原因导致核心技术人员大量流失，则公司将面临较大的经营风险。
5、经营管理风险	受到诸多因素的影响，2023 年公司生产规模、销售规模、员工数量等与经营相关的指标偏小。在此情况下，公司借助于制度、流程等管理方式能够对日常业务经营进行有效地管理。随着石墨烯在应用领域的发展，以及其他应用领域相关技术研发的深入，未来期间，公司的经营规模可能会出现大幅增长。届时公司的生产规模、销售规模、员工数量等与经营相关的指标随之增加。若公司的管理人员、组织架构、流程制度未能及时作出有效地调整，以满足业务发展的需求，则公司将面临经营管理风险。
6、财务管理风险	经审计，2023 年公司实现净利润为-1,457.20 万元，较 2022 年亏损额增加 247.60 万元。实现亏损主要原因：重点布局的煤改电市场因政府财政资金原因报告期内无新增项目，导致公司营业收入大幅下滑，2024 年随着公司产业布局的调整，公司将慢慢走出困境，恢复正常的生产经营。
7、财政补贴不可持续的风险	石墨烯属于国家扶持的战略新兴产业，2023 年公司获得部分政府相关部门下拨的研发或其他用途的财政专项补助资金 60 余万元。考虑到地方政府补助规范性、持续性等因素，未来期间，若公司获取的政府补助发生重大不利变动，则公司的财务状况、

	现金流量将会受到一定程度不利的影响。
8、持续经营重大不确定性风险	公司 2023 年归属于母公司所有者的净亏损 1,401.81 万元，累计亏损 8,182.66 万元，且于 2024 年 4 月 26 日之前未能偿还到期的银行贷款 300 万元。
9、未弥补亏损超过实收资本总额的风险	截至 2023 年 12 月 31 日，公司未分配利润为-81,826,629.87 元，股本为 51,977,004.00 元，未弥补亏损超过实收资本总额。
10、贷款逾期未偿还事项的风险	公司旗下控股子公司常州二维暖烯科技有限公司于 2024 年 1 月 16 日与中信银行常州武进支行（以下简称“中信银行”）签订了编号为 2024 常流贷字第 00023 号《流动资产借款合同》，贷款金额为人民币 3,000,000 元，借款到期日为 2024 年 3 月 28 日。根据合同约定，公司上述中信银行贷款于 2024 年 3 月 28 日到期 3,000,000 元，通知公司及时存入资金，保证到期归还贷款本息。公司未能及时偿还上述贷款，截至本年度报告披露之日，公司尚未偿还到期本金 3,000,000 元。
11、银行账号被冻结事项的风险	因常州华睿芯材科技有限公司因与常州二维光电科技有限公司买卖合同纠纷案，常州二维光电科技有限公司 4 个银行账户被冻结，上述账户合计冻结金额上限为 890,000.00 元，实际冻结总金额为 1,224.02 元人民币和 0.02 美元。
12、2023 年财务报告被出具非标准审计意见的风险	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2023 年度财务报表审计后出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期新增了持续经营重大不确定性风险、未弥补亏损超过实收资本总额的风险、贷款逾期未偿还事项的风险、银行账号被冻结事项、2023 年财务报告被出具非标准审计意见的风险，未减少重大风险。

第二节 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
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
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.(2)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(3)
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.(4)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(5)
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	

1. 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

1. 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保 人是否 为挂牌 公司控 股股东、 实际控 制人及 其控制	是否履 行必要 的决策 程序
					起始	终止			

								的企业	
1	常州二维暖烯科技有限公司	11,000,000	5,000,000	3,000,000	2023年1月10日	2024年1月10日	连带	是	已事前及时履行
合计	-	11,000,000	5,000,000	3,000,000	-	-	-	-	-

常州二维暖烯科技有限公司系二维碳素的控股子公司。
可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

公司上述贷款于2024年3月28日到期3,000,000元，公司未能及时偿还上述贷款，截至本公年度报告披露之日，公司尚未偿还到期本金3,000,000元。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	11,000,000	3,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

(2) 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

(3) 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
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	2,500,000.00	5,579,646.02
销售产品、商品，提供劳务	8,000,000.00	2,340,719.28
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
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	0	0

与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
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 2023 年度的日常性关联交易的预计（公告编号：2023-010）经 2023 年 4 月 27 日召开的第三届董事会第五次会议（公告编号：2023-008）及 2023 年 5 月 18 日召开的 2022 年年度股东大会（公告编号：2023-016）审议通过。

报告期内公司发生的关联采购金额超出公司预计部分金额为 3,079,646.02 元。公司已于 2024 年 4 月 26 日就超过预计部分关联交易进行了补充审议，并将提交 2023 年年度股东大会审议。

为了更好的推进公司战略发展目标，进一步完善公司业务结构，公司控股子公司常州二维暖烯科技有限公司以无偿协议转让方式收购关联方曹丽持有的内蒙古立晨新能源科技有限公司 68% 的股权。以上对外投资已于 2023 年 7 月 10 日经公司董事长兼总经理金虎审议通过，根据公司章程相关规定，该议案无需经过董事会及股东大会审议。

上述关联交易为本公司业务发展的正常所需，本次交易遵循公开公平公正的原则，定价公允合理，不存在损害公司及公司股东利益的情况，不会对公司独立性产生影响，亦不会因上述关联交易导致公司对关联方产生依赖，上述关联交易不会对公司生产经营产生重大不利影响。

违规关联交易情况

√适用 □不适用

单位：元

关联交易对象	是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	交易金额	是否履行必要决策程序	是否履行信息披露义务	是否已被采取监管措施	是否完成整改
内蒙古环烯科技有限公司	否	3,079,646.02	已事后补充履行	已事后补充履行	否	是

报告期内公司发生的关联采购金额超过了公司预计。公司已于 2024 年 4 月 26 日召开董事会就超过预计的关联交易进行了补充审议，并将提交 2023 年年度股东大会审议。

(4) 承诺事项的履行情况

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
其他股东	2015 年 5 月 20 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015 年 5 月 20 日		挂牌	资金占用承诺	公司第一大股东承诺：不利用公司股东权利直接	正在履行中

					或间接占用公司资金、资产。	
董监高	2015年5月20日		挂牌	资金占用承诺	董监高承诺：本人不利用特殊身份，通过关联交易、垫付费用、提供担保及其他方式直接或者间接侵占公司资金、资产，损害公司及其他股东的利益。	正在履行中
其他股东	2016年6月1日	2017年6月1日	发行	放弃优先认购权的承诺	公司在册股东承诺：自愿放弃按照本次定向股票发行前实缴出资比例优先认购本次发行股票的权利。	已履行完毕

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无超期未履行完毕的承诺事项。

(5) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	货币资金	冻结	50,593.60	0.06%	买卖合同纠纷
固定资产房屋建筑物苏（2020）常州市不动产权第2005311号	固定资产	抵押	1,146,940.88	1.42%	用于光大银行80万元短期借款抵押
知识产权：专利权	知识产权	质押	0.00	0.00%	用于金虎250万元长期借款质押
总计	-	-	1,197,534.48	1.48%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

报告期内，银行存款受限的主要原因为控股子公司常州二维光电科技有限公司设备销售合同纠纷，公司正在积极应对，暂对公司的正常生产经营不存在影响。

固定资产抵押事项为控股子公司二维暖烯用于光大银行常州分行80万元短期借款，为公司正常业务所致，符合公司经营计划，未对公司正常经营业务造成影响。

无形资产质押事项为公司股东金虎向控股子公司二维暖烯提供借款，二维暖烯以其持有16项授权专利

质押（公告编号：2021-004），为公司正常业务所致，符合公司经营计划，未对公司正常经营业务造成影响。

第三节 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	46,570,767	89.60%	0	46,570,767	89.60%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0	0	0	0	
	董事、监事、高管	225,000	0.43%	0	225,000	0.43%	
	核心员工	0	0	0	0	0	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	5,406,237	10.40%		5,406,237	10.40%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0	0	0	0	
	董事、监事、高管	675,000	1.30%	0	675,000	1.30%	
	核心员工	0	0	0	0	0	
总股本		51,977,004	-	0	51,977,004	-	
普通股股东人数							89

股本结构变动情况：

适用 不适用

(6) 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	常州	17,164,260	0	17,164,260	33.0228%	0	17,164,260	0	0

	碳时代投资有限公司								
2	深圳合力天使股权投资基金合伙企业（有限合伙）	5,000,000	-812,799	4,187,201	8.0559%	0	4,187,201	0	0
3	朱革芳	3,600,000	0	3,600,000	6.9261%	0	3,600,000	0	0
4	江苏德科技发展有限公司	3,465,704	0	3,465,704	6.6678%	0	3,465,704	0	0
5	常州龙城英才创业投资有限公司	3,000,000	0	3,000,000	5.7718%	0	3,000,000	0	0
6	泰州三水投资开发有限公司	2,990,000	0	2,990,000	5.7525%	2,990,000	0	0	0
7	江苏新材料产业创业投资企业（有	2,671,480	0	2,671,480	5.1397%	0	2,671,480	0	0

	限 合 伙)								
8	江 南 石 墨 烯 研 究 院	2,000,000	0	2,000,000	3.8479%	0	2,000,000	0	0
9	于 庆 凯	1,189,970	0	1,189,970	2.2894%	900,000	289,970	0	0
10	骆 权 峰	1,121,649	0	1,121,649	2.1580%	841,237	280,412	0	0
合计		42,203,063	-812,799	41,390,264	79.6319%	4,731,237	36,659,027	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

常州龙城英才创业投资有限公司、江苏慧德科技发展有限公司均为常州市国有资产管理委员会控制下的主体，故公司股东常州龙城英才创业投资有限公司、江苏慧德科技发展有限公司之间存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

根据公司股权结构、董事会成员以及公司股东持有股份所享有的表决权对公司股东大会决议影响等诸多因素综合判断，报告期内，公司不存在控股股东；根据股东之间投资关系、协议或者其他安排等诸多因素综合判断，报告期内，公司不存在能够实际支配公司行为实际控制人。

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

(7) 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

第四节 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				
金虎	董事长、总经理	男	1974年10月	2022年5月27日	2025年5月26日	500,000	0	500,000	0.9620%
彭鹏	董事、副总经理	男	1975年9月	2022年5月27日	2025年5月26日	400,000	0	400,000	0.7696%
段小光	董事	男	1955年8月	2022年5月27日	2025年5月26日	0	0	0	0%
施海南	董事	男	1982年9月	2022年5月27日	2023年12月29日	0	0	0	0%
孙永流	董事	男	1993年4月	2023年12月29日	2025年5月26日	0	0	0	0%
邱国辉	董事	南	1981年8月	2022年5月27日	2023年8月22日	0	0	0	0%
张明祥	董事	男	1983年7月	2023年8月22日	2025年5月26日	0	0	0	0%
马敏	董事	女	1988年4月	2022年5月27日	2025年5月26日	0	0	0	0%
李颐平	董事	女	1979年10月	2022年5月27日	2025年5月26日	0	0	0	0%
李向上	监事	男	1966年7月	2022年5月27日	2023年8月22日	0	0	0	0%
史小军	监事	男	1982年7月	2023年8月22日	2025年5月26日	0	0	0	0%

					日				
马佳	职工代表监事	女	1986年1月	2022年9月9日	2023年7月19日	0	0	0	0%
白志强	职工代表监事	男	1979年7月	2023年7月19日	2025年5月26日	0	0	0	0%
王荔	职工代表监事	女	1988年6月	2022年5月27日	2025年5月26日	0	0	0	0%
莫加伟	财务负责人	男	1974年10月	2022年5月27日	2025年5月26日	0	0	0	0%

注：王荔已于2024年2月1日提交辞职报告，辞职申请将在公司职工代表大会选举出新任职工代表监事后生效。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

(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
施海南	董事	离任	无	离职
孙永流	无	新任	董事	新增
马佳	职工代表监事	离任	无	离职
白志强	无	新任	职工代表监事	新增
邱国辉	董事	离任	无	离职
张明祥	无	新任	董事	新增
李向上	监事	离任	无	免职
史小军	无	新任	监事	新增

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

白志强，男，1979年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，中专学历，毕业于常州交通技师学院。2002年9月至2013年8月，就职于常州东风汽车服务站，任技术员；2013年8月至今，就职于常州二维碳素科技股份有限公司，任行政人员。

孙永流，男，1993年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2016年8月-2017年7月，任深圳星无限互联网金融服务有限公司投资经理；2017年8月-2018年2月，任深圳市摩根信通投资有限公司高级投资经理；2018年3月至今，任深圳力合天使创业投资管理有限公司总经理。

张明祥，男，1983年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2007年9月至2011年4月，任浙江海翔川南药业有限公司主办会计；2011年4月至今，历任苏州中来光伏新材股份有限公司财务经理、融资总监、财务副总监、投融资管理中心总经理，从2023年3月份至今，任投资管理中心总经理。

史小军，男，1982年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。2008年6月至2011年5月，任常州市知识产权服务中心预警分析部科员；2011年6月至2012年1月，任常州市科技局产业促进部科员、市高企管理中心副主任；2012年2月至2019年10月，任江南石墨烯研究院行政部部长、项目部副部长；2019年10月至今，任江南石墨烯研究院\江苏江南石墨烯科技有限公司产业发展部部长。

(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
管理人员	9	0	2	7
生产人员	13	0	1	12
销售人员	6	0	1	5
技术人员	8	0	1	7
财务人员	6	0	0	6
行政人员	13	0	2	11
员工总计	55	0	7	48

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	2
硕士	1	1
本科	22	16
专科	15	16
专科以下	15	13
员工总计	55	48

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、员工薪酬政策

公司执行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，公司与员工签订《劳动合同》，按照相关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。公司根据地方平均薪酬水平以及行业薪酬水平制定公司薪酬方案，同时根据年度经营指标，制定指标绩效考核方案，密切员工收入与企业经营绩效关联度。

2、员工培训

公司重视员工的培训和发展工作，制定年度培训计划，员工培训包括新员工入职培训，公司文化理念培训，岗位提升培训以及在职学历提升、在职研究生鼓励政策，以不断提高公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司发展目标的实现提供保障。

3、公司执行国家和地方的社会保险制度，报告期内公司不存在退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
彭鹏	无变动	董事、副总经理	400,000	0	400,000

核心员工的变动情况

无。

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，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立了行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合相关法律法规的要求，且按照相关法律法规履行了各自的权利和义务。公司的重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》以及有关内控制度规定的程序和规则进行。

报告期内，上述机构和人员依法运作，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。公司董事会认为：公司已经建立了较为完善的治理机制，能够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。为了加强对董事、监事和高级管理人员规范化教育、提升其自律意识，公司董事会对于证监会、全国股转系统公司披露的重大违规案件处理情况及时向董事、监事和高级管理人员通报，并组织董事、监事和高级管理人员学习江苏证监局发布的监管文件。通过自媒体平台，建立董事、监事和高级管理人员学习微信群，及时了解全国股转系统发布的业务资讯，同时转载关于新三板资本市场发展情况的专业报道。上述活动的开展，有利于公司董事、监事和高级管理人员更加深入地学习证券法律法规及监管机构的规章制度，避免可能出现的违法违规行为。报告期内，公司按照相关法律法规建立了规范的法人治理结构，保护了全体股东的合法利益。公司按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的要求在指定的信息披露平台进行了相关信息的披露，保障了股东对公司重大事务依法享有的知情权。

报告期内，公司按照《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理办法》等制度规定，履行了相关事项的审议和对外披露，保障了股东行使表决权、质询权等合法权益。报告期末，公司现有的治理机制符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等文件的要求，能够给全体股东提供合适的保护和平等权利。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会按照《公司法》、《公司章程》及《监事会议事规则》的规定，履行监事会的职权和义务，对公司财务、经营、董事及高级管理人员行使监督职能，维护了全体股东的合法权益。监事会认为：报告期内，公司董事会认真执行了股东大会的决议，忠实履行诚信义务，未发生损害公司、股东及其他第三方合法权益的行为，董事会的各项决议符合法律法规及《公司章程》的要求。监事会认为：公司基本完成了 2023 年度的生产经营计划，取得了良好的经营业绩，公司的综合竞争能力不断增强，公司的管理层勤勉尽责，并认真执行了董事会的各项决议，经营过程中未出现违法违规行为。监事会对 2023 年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司无控股股东和实际控制人。报告期内，在业务、人员、资产、机构、财务等方面，公司均能保持独立性，能够保持自主经营能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已经建立了完整的内部控制体系，在重大内部管理制度完整性、合规性、有效性等方面不存在重大缺陷。由于内部环境和外部政策法规的变化，可能会出现原有的管理制度不适用的情况，公司 2023 年及时根据内外部环境的要求对内部控制体系进行了完善，为财务报告的真实性、准确性、完整性，以及公司战略、经营等目标的实现提供了保障。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司于 2015 年 05 月 19 日召开的第一届董事会第一次会议审议通过了《信息披露管理制度》以及于 2016 年 03 月 22 日召开的第一届董事会第三次会议审议通过了《年度报告差错责任追究制度》（公告编号：2016-008），且执行情况良好。未来期间，公司将根据相关制度做好年报信息的披露工作。

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

第五节 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 type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" 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	天衡审字（2024）02210 号
审计机构名称	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	江苏省南京市建邺区江东中路 106 号万达广场商务楼 B 座 19-20 楼
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘莲 姜建庆 1 年 3 年 年 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	5 年
会计师事务所审计报酬（万元）	7 万元

审计报告

天衡审字(2024)02210 号

常州二维碳素科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了常州二维碳素科技股份有限公司（以下简称“二维碳素公司”）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、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了二维碳素公司 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。

二、 形成审计意见的基础

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，我们独立于二维碳素公司，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。

三、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（二）所述，二维碳素公司2023年归属于母公

司所有者的净亏损1,401.81万元，累计亏损8,182.66万元，且于审计报告日之前未能偿还到期的银行贷款300万元。这些情况表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

二维碳素公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括二维碳素公司2023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。

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，管理层负责评估二维碳素公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算二维碳素公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督二维碳素公司的财务报告过程。

五、注册会计师的责任

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，就可能导致对二维碳素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二维碳素公司不能持续经营。

(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) 就二维碳素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，以对合并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。

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：刘莲
（项目合伙人）

中国·南京

2024年4月26日

中国注册会计师：姜建庆

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	五、1	836,389.89	3,208,125.80
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	26,066,225.30	17,542,215.05
应收款项融资			
预付款项	五、3	1,424,754.06	2,756,741.58
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	2,758,820.49	1,826,004.78
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	7,965,929.33	6,599,459.68
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	五、6	1,210,632.66	605,432.56
流动资产合计		40,262,751.73	32,537,979.45
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	五、7	13,998,479.29	14,093,644.98
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、8	4,428,799.19	5,000,000.00
投资性房地产			
固定资产	五、9	7,702,338.92	10,018,472.74
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	658,214.21	729,673.78

无形资产	五、11	13,020,547.18	15,926,660.84
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	34,366.70	74,406.78
递延所得税资产			
其他非流动资产	五、13	569,200.00	
非流动资产合计		40,411,945.49	45,842,859.12
资产总计		80,674,697.22	78,380,838.57
流动负债：			
短期借款	五、14	7,808,671.23	3,850,000.00
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	五、15	23,932,403.30	15,668,374.64
预收款项			
合同负债	五、16	2,338,791.83	2,529,007.76
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	五、17	1,212,992.22	763,075.37
应交税费	五、18	747,151.45	781,576.28
其他应付款	五、19	3,638,958.71	1,700,129.82
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	五、20	3,282,274.05	
其他流动负债	五、21	304,042.94	332,256.45
流动负债合计		43,265,285.73	25,624,420.32
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、22	4,530,246.76	5,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、23	971,712.09	1,828,192.27
长期应付款	五、24	3,000,000.00	3,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、25	71,210.00	

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		8,573,168.85	10,328,192.27
负债合计		51,838,454.58	35,952,612.59
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、26	51,977,004.00	51,977,004.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	57,675,977.61	57,675,977.61
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	五、28	-81,826,629.87	-67,808,492.75
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		27,826,351.74	41,844,488.86
少数股东权益		1,009,890.90	583,737.12
所有者权益（或股东权益）合计		28,836,242.64	42,428,225.98
负债和所有者权益（或股东权益）总计		80,674,697.22	78,380,838.57

法定代表人：金虎

主管会计工作负责人：莫加伟

会计机构负责人：莫加伟

（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		425,630.13	55,490.40
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	11,891,180.01	4,095,230.95
应收款项融资			
预付款项		135,266.69	10,399,613.56
其他应收款	十二、2	14,954,937.60	14,474,663.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		8,311.60	9,375.01

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		20,303.37	13,628.20
流动资产合计		27,435,629.40	29,048,001.28
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	十二、3	47,655,625.00	47,655,625
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		2,604,903.47	3,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		1,052,655.99	1,534,461.77
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		238,594.69	218,884.43
无形资产		601,665.42	2,235,582.05
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		34,366.70	70,773.74
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		52,187,811.27	54,715,326.99
资产总计		79,623,440.67	83,763,328.27
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		4,503,826.95	3,263,205.85
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		413,535.39	357,429.39
应交税费		711,953.08	600,947.35
其他应付款		1,681,227.10	7,403,169.25
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			2,808,961.61
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		917,856.11	
其他流动负债			365,165.01

流动负债合计		8,228,398.63	14,798,878.46
非流动负债：			
长期借款		575,720.94	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		123,491.66	469,116.95
长期应付款		3,000,000.00	3,000,000.00
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		3,699,212.60	3,469,116.95
负债合计		11,927,611.23	18,267,995.41
所有者权益（或股东权益）：			
股本		51,977,004.00	51,977,004.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		46,988,074.12	46,988,074.12
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		-31,269,248.68	-33,469,745.26
所有者权益（或股东权益）合计		67,695,829.44	65,495,332.86
负债和所有者权益（或股东权益）合计		79,623,440.67	83,763,328.27

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		14,742,408.67	32,734,376.21
其中：营业收入	五、29	14,742,408.67	32,734,376.21
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		25085233.10	43,622,313.49

其中：营业成本	五、29	11,276,158.93	26,247,881.71
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	五、30	31,232.11	107,562.28
销售费用	五、31	1,713,053.25	3,088,232.31
管理费用	五、32	8,532,834.08	7,654,554.32
研发费用	五、33	2,673,319.93	6,086,972.12
财务费用	五、34	858,634.80	437,110.76
其中：利息费用		828,288.01	440,318.62
利息收入		-12,376.56	-17,814.51
加：其他收益	五、35	604,642.65	80,357.70
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	-95,165.69	1,649,306.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		-95,165.69	1,649,306.11
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-915595.02	-1,689,683.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-1,965,507.21	-184,038.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、39	-450,842.12	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-13,165,291.82	-11,031,995.51
加：营业外收入	五、40	725.73	77,697.40
减：营业外支出	五、41	1,407,417.25	1,141,675.27
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-14,571,983.34	-12,095,973.38
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,571,983.34	-12,095,973.38
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）			
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）		-553,846.22	-449,910.23
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,018,137.12	-11,646,063.15
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		-14,571,983.34	-12,095,973.38
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-14,018,137.12	-11,646,063.15
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-553,846.22	-449,910.23
八、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)		-0.2697	-0.2330
(二)稀释每股收益(元/股)		-0.2195	-0.2330

法定代表人：金虎

主管会计工作负责人：莫加伟

会计机构负责人：莫加伟

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十二、4	2,326,535.66	7,793,617.88
减：营业成本	十二、4	2,379,303.08	7,730,259.33
税金及附加		5,250.33	3,157.98
销售费用		8,587.43	9,770.58
管理费用		1,477,622.67	2,069,990.49
研发费用		2,460,297.07	2,804,056.99
财务费用		93,841.90	136,291.71
其中：利息费用		91,427.64	137,308.87
利息收入		876.77	5,323.06
加：其他收益		2,500.00	24,645.00
投资收益（损失以“-”号填列）			

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)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-19,891.19	-1,430,757.44
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-387,676.66	
资产处置收益(损失以“-”号填列)		6,703,651.22	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		2,200,216.55	-6,366,021.64
加：营业外收入		280.03	
减：营业外支出			
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		2,200,496.58	-6,366,021.64
减：所得税费用			
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		2,200,496.58	-6,366,021.64
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填 列)		2,200,496.58	
(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			
(一)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			
(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		2,200,496.58	-6,366,021.64
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		12,826,190.94	48,699,096.82
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			50.46
收到其他与经营活动有关的现金	五、42	11,040,917.24	25,955,586.71
经营活动现金流入小计		23,867,108.18	74,654,733.99
购买商品、接受劳务支付的现金		5,175,963.27	36,921,247.74
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		6,232,683.13	7,511,087.83
支付的各项税费		1,197,013.48	6,123,029.10
支付其他与经营活动有关的现金	五、42	11,561,154.14	25,257,557.46
经营活动现金流出小计		24,166,814.02	75,812,922.13
经营活动产生的现金流量净额		-299,705.84	-1,158,188.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		233,315.46	
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		233,315.46	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,263,608.01	95,508.35
投资支付的现金		320,000.00	32,751,000.00

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		8,583,608.01	32,846,508.35
投资活动产生的现金流量净额		-8,350,292.55	-32,846,508.35
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,300,000.00	29,900,000.00
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		13,550,000.00	6,850,000.00
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		14,850,000.00	36,750,000.00
偿还债务支付的现金		7,292,857.57	6,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		814,238.40	440,318.62
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		8,107,095.97	6,740,318.62
筹资活动产生的现金流量净额		6,742,904.03	30,009,681.38
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-406.35	0.01
五、现金及现金等价物净增加额		-1,907,500.71	-3,995,015.11
加：期初现金及现金等价物余额		2,743,890.60	6,738,905.71
六、期末现金及现金等价物余额		836,389.89	2,743,890.60

法定代表人：金虎

主管会计工作负责人：莫加伟

会计机构负责人：莫加伟

(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		3,351,308.49	12,295,470.05
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,684,883.90	23,620,112.07
经营活动现金流入小计		5,036,192.39	35,915,582.12
购买商品、接受劳务支付的现金		1,782,307.22	13,337,715.36
支付给职工以及为职工支付的现金		1,065,274.54	1,718,242.30
支付的各项税费		79,388.18	5,157.98
支付其他与经营活动有关的现金		10,121,751.84	13,375,057.65
经营活动现金流出小计		13,048,721.78	28,436,173.29
经营活动产生的现金流量净额		-8,012,529.39	7,479,408.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,980,519.71	
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		6,980,519.71	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			81,944.64
投资支付的现金			32,751,000
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			32,832,944.64
投资活动产生的现金流量净额		6,980,519.71	-32,832,944.64
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			29,900,000.00
取得借款收到的现金		1,600,000.00	
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		1,600,000.00	29,900,000.00
偿还债务支付的现金		106422.95	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		91427.64	137,308.87
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		197,850.59	5,137,308.87
筹资活动产生的现金流量净额		1,402,149.41	24,762,691.13
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		370,139.73	-590,844.68
加：期初现金及现金等价物余额		55,490.40	646,335.08
六、期末现金及现金等价物余额		425,630.13	55,490.40

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	51,977,004.00				46,988,074.12						-31,269,248.68	67,695,829.44

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	48,987,004.00				20,078,074.12						-27,103,723.62	41,961,354.50
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	48,987,004.00				20,078,074.12						-27,103,723.62	41,961,354.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,990,000.00				26,910,000.00						-6,366,021.64	23,533,978.36

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期未余额	51,977,004.00				46,988,074.12						-33,469,745.26	65,495,332.86

常州二维碳素科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司历史沿革

常州二维碳素科技有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2011 年 12 月 27 日，取得由常州市武进工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》。统一社会信用代码：91320400588428242Q

本公司住所：江苏武进经济开发区祥云路 6 号，法定代表人：金虎，注册资本现为：5,197.7004 万元人民币，股份总数为 5,197.7004 万股（每股面值 1 元）。

2、公司经营范围

应用于触摸屏、太阳能电池、柔性电子、OLED 领域透明电极的石墨烯薄膜材料的研发、技术服务、技术咨询；触摸器件与配件、光电触控面板、平板显示器与配件、石墨烯导电膜的制造、销售；电子产品销售。

3、本财务报表经本公司董事会决议于 2024 年 4 月 26 日报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，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》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

2023 年归属于母公司所有者的净亏损 1,401.81 万元，累计亏损 8,182.66 万元，且于审计报告日之前未能偿还到期的中信银行贷款 300 万元。

上述情况可能导致公司持续经营能力产生重大不确定性。公司拟采取以下措施以保证公司的持续经营能力：

第一，主动催收货款。包头市昆都仑区住房和城乡建设局欠本公司工程款 879.15 万元，后续将主动联系，确保按期收款；

第二，跟踪联营企业的处置。联营企业内能古环烯科技有限公司于 2023 年 8 月进入清算程序，根据清算审计报告，预计可分得清算收益约 595.65 余万元，预计可收回原始出资款 801 万，共计 1,396.65 万元；

第三，积极开启招商活动。计划 2024 年增加 2000 万元左右的销售。

基于以上所述，本公司董事会无意且确信尚不会被迫在下一个会计期间进行清算或停止营业，本公司仍以持续经营为基础编制本年度财务报表。

三、重要会计政策、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、24“收入”的各项描述。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、9“金融工具”、10“应收款项”的描述。

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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3. 营业周期

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

以人民币为记账本位币。

5. 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

参与合并的各方在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。合并方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（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债

以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

6. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

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的份额的，其余部分应当冲减少数股东权益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

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，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，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，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，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若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。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、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. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

（2）外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中单独列示。

9. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当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。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。（二）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。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

（2）金融资产的分类和计量

在初始确认金融资产时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。

1）金融资产的初始计量：

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款，本公司按照预期有权收取的对价初始计量。

2）金融资产的后续计量：

①以摊余成本计量的债务工具投资

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，且公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该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、减值及终止确认产生的利得或损失，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债务工具投资

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，且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的，本公司将其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。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

③指定为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

初始确认时，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。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。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。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和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。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量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，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，为消除或显著减少会计错配，本公司可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。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

（4）金融负债的分类和计量

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。

1) 金融负债的初始计量

金融负债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负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

2) 金融负债的后续计量

①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。

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，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；终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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。

（6）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团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，使用不可观察输入值。

（7）金融工具减值（不含应收款项）

减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对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、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

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。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

10. 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款和其他应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，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。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，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；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2	本组合以应收款项与交易对象关系为关联方为信用风险特征。
组合 3	本组合为日常经常活动中应收取银行承兑汇票等。

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司按账款发生日至报表日期间计算账龄，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	坏账准备计提比例（%）
0-6 个月（含 6 个月，下同）	0
6 个月-1 年以内	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-5 年	50
5 年以上	100

11. 存货

（1）本公司存货包括原材料、委托加工物资、周转材料、在产品、库存商品等。

（2）存货发出的计价方法：月末一次加权平均法。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计量；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

库存商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变

现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(4) 存货的盘存制度：永续盘存制

(5) 周转材料包括低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法进行摊销。

12. 长期股权投资

(1) 重大影响、共同控制的判断标准

①本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

(2) 投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方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长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，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暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该

项投资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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入留存收益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③因追加投资等原因，能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的留存收益。

（3）后续计量及损益确认方法

①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、6 合并财务报表的编制方法进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于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，其差额包含在长期股权投资成本中；对于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成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益并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现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，以长期股

权投资的账面价值以及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。被投资企业以后实现净利润的,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。

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资本公积。处置该项投资时,将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

(3) 处置长期股权投资,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,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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,应当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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的,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重大影响的,改按权益法核算,并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的,按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

13. 固定资产

(1) 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) 本公司采用直线法计提固定资产折旧,各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下:

类别	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.50
运输设备	4-5	0-5	23.75-19.00
电子设备	3	0-5	31.67
其他设备	5	0-5	20.00-19.00

本公司至少在每年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。

14. 借款费用

(1) 借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的

汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

(2) 当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定。

15. 使用权资产

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。

本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，该成本包括：（1）租赁负债的初始计量金额；（2）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；（3）承租人发生的初始直接费用；（4）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。

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。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

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时，如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，将剩余金额计入当期损益。

16. 无形资产

(1) 无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

(2) 无形资产的摊销方法

①对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

（3）内部研究开发项目

①划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

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。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一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

②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，予以资本化：

- A、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；
- B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C、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，应当证明其有用性；
- D、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；
- E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

③研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

17. 长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用权资产、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独

立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据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减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

18. 长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内采用直线法摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

19. 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或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

20. 职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出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，本公司在下列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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

21. 租赁负债

在租赁期开始日，本公司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）。在计算租赁付款额的现值时，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。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。

本公司按照按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用，并计入当期损

益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。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，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

22. 预计负债

(1) 与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

23. 股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计

量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，如果由于修改延长或缩短了等待期，按照修改后的等待期进行会计处理，无需考虑不利修改的有关会计处理规定。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

24. 收入

业务类型及收入确认方法

(1) 公司与客户之间的商品销售合同通常仅包含转让商品的单项履约义务。公司通常在综合考虑下列因素的基础上，以商品的控制权转移时点确认收入：客户自提货物方式在货物出库后确认收入，其他方式根据合同约定，待买方确认无误确认收入。

(2) 建造服务收入，公司与客户之间的建造合同通常包含安装地暖膜等履约义务，由于客户能够控制公司履约过程中的在建资产，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法，根据累计已发生的工时占预计总工时的比例确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，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。

25. 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，不包括政府作为所有者投入的资本。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。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益（或冲减相关成本费用）。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

与收益相关的政府补助，如果用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益（或冲减相关成本）；如果用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益（或冲减相关成本）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益（或冲减相关资产的账面价值），并在相关资产使用寿命内平均分配，分期计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

26. 所得税

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，根据可抵扣暂时性差异和能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。递延所得税负债根据应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

（1）纳税主体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；

（2）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。

27. 租赁

（1）作为承租方租赁的会计处理方法

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低（不超过人民币 40,000 元）的租赁认定为低价值资产租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）作为出租方租赁的会计处理方法

本公司在租赁开始日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。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。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。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

取得的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

28. 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

(2) 套期会计

为规避某些风险，本公司把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本公司采用套期会计方法进行处理。本公司的套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营净投资的套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期，本公司作为现金流量套期/公允价值套期处理。

本公司在套期开始时，记录套期工具与被套期项目之间的关系，以及风险管理目标和进行不同套期交易的策略。此外，在套期开始及之后，本公司会持续地对套期有效性进行评价，以检查有关套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。

A 公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。被套期项目因被套期风险形成的利得或损失也计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

当本公司撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

B 现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的的衍生工具，其公允价值的变动属于有效套期的部分确认为其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项金融资产或金融负债的，原计入其他综合收益的金额将在该项资产或债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益；如果本公司预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债，则将已计入其他综合收益的利得或损失转出，计入该项非金融资产或非金融负债的初始成本中/原计入其他综合收益的金额在该项非金融资产或非金融债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

除上述情况外，原计入其他综合收益的金额在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

当本公司撤销了对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止、已行使或不再符合套期会计条件时，终止运用套期会计。套期会计终止时，已计入其他综合收益的累计利得或损失，将在预期交易发生并计入损益时，自其他综合收益转出计入损益。如果预期交易不会发生，则将计入其他综合收益的累计利得或损失立即转出，计入当期损益。

C 境外经营净投资套期

境外经营净投资的套期采用与现金流量套期类似的方法进行核算。套期工具的利得或损失中，属于有效套期的部分确认为其他综合收益，无效套期部分的利得或损失则计入当期损益。

已计入其他综合收益的利得和损失，在处置境外经营时，自其他综合收益转出，计入当期损益。

29. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

执行企业会计准则解释第 16 号导致的会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月发布《企业会计准则解释第 16 号》，涉及①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；②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；③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；其中①自 2023 年 1 月 1 日起施行，也可以选择自发布年度起施行，②、③自公布之日起施行。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起开始执行前述规定。本公司管理层认为，前述规定未对本公司财务报告产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司报告期内不存在重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额减可抵扣进项税后的余额	13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%/15%/5%

纳税主体名称	所得税税率
常州二维碳素科技股份有限公司	25%
常州二维暖烯科技有限公司	15%
常州二维光电科技有限公司、江苏烯泰暖科技有限公司、江苏烯泰石墨烯应用技术研究院有限公司、上海二维敏烯科技有限公司、包头正合新能源有限公司、内蒙古立晨新能源科技有限公司	5%

2、税收优惠

(1) 子公司常州二维暖烯科技有限公司于2022年12月12日被认定为高新技术企业，取得GR202232015223号“高新技术企业证书”，有效期三年。报告期内公司减按15%的税率征收企业所得税。

(2) 根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例和《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告2021年第13号）的规定：“制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。”

常州二维暖烯科技有限公司属于制造业，报告期内按照研发费实际发生额的100%在税前加计扣除。

(3) 根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号）及《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第6号）的规定：“对小型微利企业年应纳税所得额不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。”

五、合并财务报表主要项目注释

(以下如无特别说明,均以2023年12月31日为截止日,金额以人民币元为单位)

30. 货币资金

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	3,639.91	4,415.98
银行存款	832,473.20	3,203,443.58
其他货币资金	276.78	266.24
合计	836,389.89	3,208,125.80
其中:存放在境外的款项总额		

其他货币资金明细:

项目	期末余额	期初余额
中信证券存出款	269.24	266.24
合计	269.24	266.24

除银行存款中冻结50,593.60元,其他无因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项。

31. 应收账款

(1) 按账龄披露:

账龄	账面余额
0-6个月(含6个月,下同)	16,326,444.44
6个月-1年以内	1,024,580.00
1-2年	7,492,657.46
2-3年	1,099,640.05
3-5年	1,849,161.38
5年以上	2,193,452.29
合计	29,985,935.62

(2) 按坏账计提方法分类披露:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单独评估信用风险的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					-
组合1-账龄	23,439,678.26	78.17%	3,919,710.32	16.72%	19,519,967.94
组合2-关联方、保证金等	6,546,257.36	21.83%			6,546,257.36
合计	29,985,935.62	100.00%	3,919,710.32	16.72%	26,066,225.30

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单独评估信用风险的应收账款					-
按组合计提坏账准备的应收账款					-
组合1-账龄	12,841,018.97	62.05%	3,151,711.11	24.54%	9,689,307.86
组合2-关联方、保证金等	7,852,907.19	37.95%			7,852,907.19
合计	20,693,926.16	100.00%	3,151,711.11	24.54%	17,542,215.05

按组合1计提坏账准备:

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
0-6个月(含6个月,下同)	10,677,815.18	-	
6个月-1年以内	2,212,260.00	110,613.00	5.00%
1-2年	6,304,977.46	630,497.75	10.00%
2-3年	202,196.95	60,659.09	30.00%
3-5年	1,848,976.38	924,488.19	50.00%
5年以上	2,193,452.29	2,193,452.29	100.00%
合计	23,439,678.26	3,919,710.32	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄	3,151,711.11	767,999.21				3,919,710.32
合计	3,151,711.11	767,999.21				3,919,710.32

(4) 本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 27,095,863.49 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 90.36%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,569,816.02 元。

32. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	1,157,492.06	81.24%	1,522,767.36	65.55%
1至2年	209,737.38	14.72%	1,021,563.15	33.45%
2至3年	57,524.62	4.04%	212,411.07	1.00%
合计	1,424,754.06	100.00%	2,756,741.58	100.00%

(2) 预付款项金额前五名单位情况:

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 854,619.69 元, 占预付账款年末余额合计数的比例为 59.98%。

33. 其他应收款

种类	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,758,820.49	1,826,004.78
合计	2,758,820.49	1,826,004.78

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

其中：其他应收款：

(1) 按账龄披露：

账龄	账面余额
0-6个月（含6个月，下同）	876,529.40
6个月-1年以内	97,075.40
1-2年	940,445.51
2-3年	641,093.82
3-5年	58,230.09
5年以上	498,447.58
合计	3,111,821.80

(2) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项的性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	499,274.41	581,213.90
押金保证金	1,795,376.00	1,148,252.00
资金往来	611,765.89	96,538.88
其他	205,405.50	205,405.50
合计	3,111,821.80	2,031,410.28

(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)	
期初余额			205,405.50	205,405.50
期初余额在本期				
——转入第二阶段				
本期计提	147,595.81			147,595.81
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	147,595.81		205,405.50	353,001.31

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他	205,405.50	147,595.81				353,001.31
合计	205,405.50	147,595.81				353,001.31

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况；

(6) 按欠款方归集的前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
苏州中来民生能源有限公司	保证金	1,377,324.00	2年以内	44.26%	
湖北美克沃德实业有限公司	其他	205,405.50	5年以上	6.60%	205,405.50
常州易碳万通纳米新材料科技有限公司	资金往来	367,141.01	2-3年	11.80%	110,142.30
曹丽	备用金	129,513.60	2年以内	4.16%	
北京绿聚人科技发展有限公司	资金往来	124,845.03	2-3年	4.01%	37,453.51
合计		2,204,229.14		70.83%	353,001.31

34. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,213,415.55	573,858.10	3,639,557.45	2,027,769.63	406,366.47	1,621,403.16
库存商品	2,479,100.76	1,918,956.45	560,144.31	3,303,498.46	1,792,294.29	1,511,204.17
周转材料	29,460.47		29,460.47	32,034.86		32,034.86
委托加工物资	691,070.31	410,058.50	281,011.81	773,219.30	96,880.51	676,338.79
半成品	2,515,541.13	786,974.62	1,728,566.51	1,916,245.67		1,916,245.67
工程施工	1,727,188.78		1,727,188.78	842,233.03		842,233.03
合计	11,655,777.00	3,689,847.67	7,965,929.33	8,895,000.95	2,295,541.27	6,599,459.68

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	
原材料	406,366.47	184,730.33				591,096.80
库存商品	1,792,294.29	126,662.16				1,918,956.45
委托加工物资	96,880.51	313,177.99				410,058.50
半成品		769,735.92				769,735.92
合计	2,295,541.27	1,394,306.40				3,689,847.67

存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。其中库龄 2 年以上的原材料和库存商品可变现净值为零，全额提取存货跌价准备。

(3) 存货期末余额无借款费用资本化情况，期末无抵押等权利受到限制的存货。

35. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	57,349.37	94,015.14
待抵扣增值税	967,331.24	466,207.94
预缴企业所得税	185,952.05	45,209.48
合计	1,210,632.66	605,432.56

36. 长期股权投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
内蒙古环烯科技有限公司	14,093,644.98			-95,165.69		
合计	14,093,644.98			-95,165.69		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
内蒙古环烯科技有限公司				13,998,479.29	
合计				13,998,479.29	

37. 其他非流动金融资产

项目	持股比例	期末余额	期初余额
新疆二维优创石墨烯科技有限公司	10.00%	1,823,895.72	2,000,000.00
宁波石墨烯创新中心有限公司	1.704545%	2,604,903.47	3,000,000.00
合计		4,428,799.19	5,000,000.00

38. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	7,702,338.92	10,018,472.74
固定资产清理		
合计	7,702,338.92	10,018,472.74

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(1) 固定资产情况:

项目	房屋建筑物	机械设备	其他设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值:						
1. 期初余额	1,319,354.00	18,770,167.96	867,984.71	471,103.77	714,356.00	22,142,966.44
2. 本年增加金额	-	518,139.65	17,495.00	-	35,714.76	571,349.41
(1) 购置	-	518,139.65	17,495.00	-	35,714.76	571,349.41
3. 本年减少金额	-	5,962,016.53	27,512.83	50,000.00	-	6,039,529.36
(1) 处置或报废	-	5,962,016.53	27,512.83	50,000.00	-	6,039,529.36
4. 期末余额	1,319,354.00	13,326,291.08	857,966.88	421,103.77	750,070.76	16,674,786.49
二、累计折旧						-
1. 期初余额	172,413.12	10,113,776.30	757,191.41	418,549.94	662,562.93	12,124,493.70
2. 本年增加金额	62,695.68	1,320,335.57	38,331.94	9,542.04	23,222.73	1,454,127.96
(1) 计提	62,695.68	1,320,335.57	38,331.94	9,542.04	23,222.73	1,454,127.96
3. 本年减少金额	-	4,534,519.87	26,137.22	45,517.00	-	4,606,174.09
(1) 处置或报废	-	4,534,519.87	26,137.22	45,517.00	-	4,606,174.09
4. 期末余额	235,108.80	6,899,592.00	769,386.13	382,574.98	685,785.66	8,972,447.57
三、减值准备						-
1. 期初余额						-
2. 本年增加金额						-
(1) 计提						-
3. 本年减少金额						-
(1) 处置或报废						-
4. 期末余额						-
四、账面价值						-
1. 期末账面价值	1,084,245.20	6,426,699.08	88,580.75	38,528.79	64,285.10	7,702,338.92
2. 期初账面价值	1,146,940.88	8,656,391.66	110,793.30	52,553.83	51,793.07	10,018,472.74

(2) 报告期内不存在暂时闲置的固定资产情况。

(3) 报告期内不存在通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 报告期内不存在未办妥产权证书的固定资产。

(5) 期末固定资产所有权或使用权受到限制情况详见附注五、44。

39. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值:		
1. 期初余额	2,585,220.87	2,585,220.87
2. 本期增加金额	822,767.75	822,767.75
(1) 租入	822,767.75	822,767.75
3. 本期减少金额	1,528,688.90	1,528,688.90
4. 期末余额	1,879,299.72	1,879,299.72
二、累计折旧		
1. 期初余额	1,855,547.09	1,855,547.09
2. 本期增加金额	894,227.32	894,227.32
(1) 计提	894,227.32	894,227.32
3. 本期减少金额	1,528,688.90	1,528,688.90
4. 期末余额	1,221,085.51	1,221,085.51

项目	房屋建筑物	合计
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	658,214.21	658,214.21
2. 期初账面价值	729,673.78	729,673.78

40. 无形资产

(1) 无形资产情况：

项目	专利权	其他	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	34,348,658.58	142,478.63	34,491,137.21
2. 本年增加金额	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
二、累计摊销	34,348,658.58	142,478.63	34,491,137.21
1. 期初余额	18,421,997.74	142,478.63	18,564,476.37
2. 本年增加金额	2,906,113.66	-	2,906,113.66
(1) 计提	2,906,113.66	-	2,906,113.66
3. 本年减少金额	-	-	-
4. 期末余额	21,328,111.40	142,478.63	21,470,590.03
三、减值准备			
1. 期初余额	-	-	-
2. 本年增加金额	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 期末账面价值	13,020,547.18	-	13,020,547.18
2. 期初账面价值	15,926,660.84	-	15,926,660.84

(2) 本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(3) 报告期内不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

(4) 期末所有权或使用权受到限制的无形资产情况详见附注五、44。

41. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销额	其他减少额	期末余额
信息服务费	6,918.24	-	5,188.68	-	1,729.56
装修费	32,210.30	-	20,060.63	-	12,149.67
车间装修工程	35,278.24	-	14,790.77	-	20,487.47
合计	74,406.78	-	40,040.08	-	34,366.70

42. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	569,200.00	
合计	569,200.00	

43. 短期借款

(1) 短期借款分类:

借款类别	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	800,000.00	1,350,000.00
保证借款	5,000,000.00	500,000.00
信用借款	2,000,000.00	2,000,000.00
借款利息	8,671.23	
合计	7,808,671.23	3,850,000.00

短期借款分类的说明:

借款银行	借款金额	借款日期	到期日期	保证/抵押
建设银行武进支行	2,000,000.00	2023-12-12	2024-12-12	信用借款
中信银行武进支行	5,000,000.00	2023-1-10	2024-1-10	金虎、常州二维碳素科技股份有限公司担保
光大银行武进支行	800,000.00	2023-11-17	2024-11-16	金虎、程夷担保,普通住宅抵押
合计	7,800,000.00			

(2) 已逾期未偿还短期借款情况:

本报告期末无逾期未偿还的短期借款。

44. 应付账款

(1) 款项性质列示:

项目	期末余额	期初余额
应付货款	22,309,205.55	14,590,493.96
应付费用类往来	1,623,197.75	1,077,880.68
合计	23,932,403.30	15,668,374.64

(2) 期末账龄超过1年的重要应付账款:

单位名称	单位性质	期末余额	未偿还或结转的原因
内蒙古环烯科技有限公司	关联方	8,572,778.23	双方协商、延期支付
北京汉氢科技有限公司	非关联方	4,472,640.00	双方协商、延期支付
深圳市中正威科技有限公司	非关联方	2,197,275.20	双方协商、延期支付
常州高特美新机械有限公司	非关联方	1,700,000.00	双方协商、延期支付
合计		16,942,693.43	

45. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,338,791.83	2,529,007.76
合计	2,338,791.83	2,529,007.76

46. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	763,075.37	6,136,334.68	5,695,181.19	1,204,228.86
二、离职后福利-设定提存计划	-	544,920.79	536,157.43	8,763.36
三、辞退福利	-	1,200.00	1,200.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	763,075.37	6,682,455.47	6,232,538.62	1,212,992.22

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	763,075.37	5,516,493.20	5,079,981.49	1,199,587.08
2、职工福利费	-	37,510.00	37,510.00	-
3、社会保险费	-	281,534.83	276,893.05	4,641.78
其中：医疗保险费	-	244,245.36	240,384.48	3,860.88
工伤保险费	-	17,431.68	16,968.13	463.55
生育保险费	-	19,857.79	19,540.44	317.35
4、住房公积金	-	299,027.00	299,027.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	1,769.65	1,769.65	-
合计	763,075.37	6,136,334.68	5,695,181.19	1,204,228.86

(3) 离职后福利-设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、养老保险金	-	528,089.59	519,610.05	8,479.54
2、失业保险金	-	16,831.20	16,547.38	283.82
合计	-	544,920.79	536,157.43	8,763.36

47. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	719,321.74	677,673.07
城市维护建设税	-	47,895.46
个人所得税	27,829.71	21,796.72
教育费附加	-	34,211.03
合计	747,151.45	781,576.28

48. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	3,638,958.71	1,700,129.82
合计	3,638,958.71	1,700,129.82

其他应付款：

1) 按款项性质列示其他应付款：

项目	期末余额	期初余额
保证金	900,000.00	1,040,000.00
暂收暂付款	2,738,958.71	660,129.82
合计	3,638,958.71	1,700,129.82

2) 报告期内本公司账龄超过 1 年的重要其他应付款：

项目	单位性质	期末余额	未偿还或结转的原因
常州华睿芯材科技有限公司	非关联方	641,500.00	双方协商，延期支付
常州碳时代投资科技有限公司	关联方	339,170.00	双方协商，延期支付
杭州宏利工贸有限公司	非关联方	200,000.00	双方协商，延期支付
彭鹏	关联方	172,359.40	双方协商，延期支付
赵文合	非关联方	150,000.00	双方协商，延期支付
合计		1,263,859.40	--

49. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	2,957,142.86	
一年内到期的租赁负债	325,131.19	
合计	3,282,274.05	

50. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	304,042.94	332,256.45
合计	304,042.94	332,256.45

51. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	2,011,904.77	3,000,000.00
质押借款	2,500,000.00	2,500,000.00
借款利息	18,341.99	
合计	4,530,246.76	5,500,000.00

长期借款分类的说明：

借款单位	借款金额	借款日期	到期日期	保证/抵押/质押
深圳前海微众银行股份有限公司	2,011,904.77	2023-5-16	2025-5-16	信用借款
金虎	2,500,000.00	2021-1-4	2026-1-3	知识产权
合计	4,511,904.77			

52. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	971,712.09	1,828,192.27
合计	971,712.09	1,828,192.27

53. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
专项应付款	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	3,000,000.00	3,000,000.00

按款项性质列示专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
国家石墨烯创新中心协同创新项目	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	专项研发资金
合计	3,000,000.00			3,000,000.00	

54. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
诉讼赔偿	71,210.00	-	未按合同履行义务
合计	71,210.00	-	

55. 股本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末持股比例
	常州碳时代投资有限公司	17,164,260.00			17,164,260.00
深圳力合天使股权投资基金合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00			5,000,000.00	9.6196
朱革芳	3,600,000.00			3,600,000.00	6.9261
江苏慧德科技发展有限公司	3,465,704.00			3,465,704.00	6.6678
常州龙城英才创业投资有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00	5.7718
江苏新材料产业创业投资企业（有限合伙）	2,671,480.00			2,671,480.00	5.1397
江南石墨烯研究院	2,000,000.00			2,000,000.00	3.8479

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末持股比例
	天津新远景优盛股权投资合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00			2,000,000.00
骆权峰	1,121,649.00			1,121,649.00	2.1580
于庆凯	1,200,000.00			1,200,000.00	2.3087
深圳紫荆天使创投合伙企业（有限合伙）-紫荆天使三期新三板基金	1,000,000.00			1,000,000.00	1.9239
张忠明	1,000,000.00			1,000,000.00	1.9239
深圳紫荆天使创投合伙企业（有限合伙）	906,740.00			906,740.00	1.7445
江苏常州武商创业投资合伙企业（有限合伙）	800,000.00			800,000.00	1.5391
宋勃	681,130.00			681,130.00	1.3104
常州金茂新兴产业创业投资合伙企业（有限合伙）	649,820.00			649,820.00	1.2502
北京汉铎投资管理有限责任公司	600,000.00			600,000.00	1.1544
金虎	500,000.00			500,000.00	0.9620
彭鹏	400,000.00			400,000.00	0.7696
宁波鼎锋明道汇盈投资合伙企业（有限合伙）	328,351.00			328,351.00	0.6317
张建文	250,000.00			250,000.00	0.4810
黄郑	200,000.00			200,000.00	0.3848
宁波鼎锋明道汇富投资合伙企业（有限合伙）	218,870.00			218,870.00	0.4211
北京汉铎白泽创业投资中心（有限合伙）	200,000.00			200,000.00	0.3848
钱祥丰	29,000.00			29,000.00	0.0558
泰州三水投资开发有限公司	2,990,000.00			2,990,000.00	5.7525
合计	51,977,004.00			51,977,004.00	100.00

56. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	46,988,074.12			46,988,074.12
其他资本公积	10,687,903.49			10,687,903.49
合计	57,675,977.61			57,675,977.61

57. 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前未分配利润	-67,808,492.75	-56,162,429.60
调整未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后未分配利润	-67,808,492.75	-56,162,429.60
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-14,018,137.12	-11,646,063.15
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		

项目	期末余额	期初余额
其他		
未分配利润	-81,826,629.87	-67,808,492.75

58. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务-石墨烯产品	14,742,408.67	11,276,158.93	32,734,376.21	26,247,881.71
合计	14,742,408.67	11,276,158.93	32,734,376.21	26,247,881.71

(2) 销售前五名客户明细

单位名称	与本公司关系	销售金额(不含税)	占主营业务收入的比例
包头市昆都仑区住房和城乡建设局	关联方	7,917,376.53	53.70%
内蒙古环烯科技有限公司	关联方	2,238,420.61	15.18%
上海盛本智能科技股份有限公司	非关联方	1,592,778.58	10.80%
易托付电气(苏州)有限公司	非关联方	1,063,265.46	7.21%
网销客户	非关联方	428,010.91	2.90%
合计		13,239,852.09	89.79%

59. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	-308.19	48,556.45
教育费附加	4,082.03	42,930.98
房产税	13,989.58	6,926.60
土地使用税	439.4	439.4
印花税	13,029.29	8,708.85
合计	31,232.11	107,562.28

60. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	74,328.86	111,811.92
办公及差旅费	149,009.96	130,231.85
广告及宣传费	61,383.46	22,300.35
工资薪酬	1,144,028.97	1,325,428.11
展会费	-	2,358.49
材料费	8,005.73	540.00
售后服务费	156,147.70	206,053.83
保险费	8,176.04	1,178,948.45
交通费	104,478.93	94,866.06

项目	本期发生额	上期发生额
其他	7,493.60	15,693.25
合计	1,713,053.25	3,088,232.31

61. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,454,743.90	3,715,536.75
折旧费及摊销	3,371,071.71	1,282,687.01
业务招待费	109,898.08	108,373.32
办公及差旅费	319,749.54	353,900.82
租赁及装修咨询费	458,737.84	431,619.29
汽车费用	63,302.20	30,600.22
通讯费	73,927.32	83,690.53
中介服务费	418,327.24	1,445,924.65
保险费	5,329.96	4,646.12
残疾人就业保障金	29,322.16	29,939.71
水电费	28,391.28	45,372.78
其他	200,032.85	122,263.12
合计	8,532,834.08	7,654,554.32

62. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	1,128,528.20	1,952,147.10
直接投入	832,165.38	1,401,910.87
折旧费用与长期资产摊销	578,268.73	2,348,472.56
其他费用	134,357.62	384,441.59
合计	2,673,319.93	6,086,972.12

63. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	828,288.01	440,318.62
利息收入	-12,376.56	-17,814.51
汇兑损益	406.35	-0.01
手续费	42,317.00	14,606.65
合计	858,634.80	437,110.75

64. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	604,642.65	80,357.70
合计	604,642.65	80,357.70

65. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-95,165.69	1,649,306.11
合计	-95,165.69	1,649,306.11

66. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-767,999.21	-1,689,683.39
其他应收款坏账损失	-147,595.81	
合计	-915,595.02	-1,689,683.39

67. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,394,306.40	-184,038.65
其他非流动金融资产减值损失	-571,200.81	
合计	-1,965,507.21	-184,038.65

68. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-228,464.35		-228,464.35
使用权资产处置	-222,377.77		-222,377.77
合计	-450,842.12		-450,842.12

69. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	725.73	77,697.40	725.73
合计	725.73	77,697.40	725.73

70. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠	178,376.91	3,000.00	178,376.91
滞纳金	718.67	479,921.26	718.67
存货报废损失	-	630,010.98	-
固定资产报废损失	1,137,519.22	-	1,137,519.22
现金盘亏损失	351.07	-	351.07
其他	90,451.38	28,743.03	90,451.38
合计	1,407,417.25	1,141,675.27	1,407,417.25

71. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补贴	604,642.65	80,357.70
利息收入	12,376.56	17,814.51
收押金、保证金及其他往来	10,423,898.03	25,857,414.50
合计	11,040,917.24	25,955,586.71

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用及销售费用	4,941,811.42	17,267,578.99
银行手续费	42,317.00	13,577.14
押金、保证金及其他往来	6,577,025.73	7,976,401.34
合计	11,561,154.14	25,257,557.46

72. 现金流量表补充

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	-14,571,983.34	-13,088,754.41
加：信用减值损失	1,486,795.83	1,689,683.39
资产减值准备	1,394,306.40	184,038.65
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,454,127.96	2,213,012.50
无形资产摊销	2,906,113.66	2,222,179.36
长期待摊费用摊销	40,040.08	26,026.03
租赁资产的折旧	894,227.32	965,384.55
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）	450,842.12	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,137,519.22	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	828,694.36	440,318.61
投资损失（收益以“-”号填列）	95,165.69	-1,649,306.11
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）	-2,960,651.70	635,821.30
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,145,817.12	-30,361,231.77
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	7,690,913.68	35,564,639.75
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-299,705.84	-1,158,188.15
二、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	-	-

项目	本期发生额	上期发生额
融资租入固定资产	-	-
三、现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	836,389.89	2,743,890.60
减：现金的期初余额	2,743,890.60	6,738,905.71
现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加	-1,907,500.71	-3,995,015.11

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	836,389.89	3,208,125.80
其中：库存现金	3,639.91	4,415.98
可随时用于支付的银行存款	832,473.20	3,203,443.58
可随时用于支付的其他货币资金	276.78	266.24
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、现金及现金等价物余额	836,389.89	3,208,125.80
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	50,593.60	464,235.20

73. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末净值	受限制的原因
银行存款	50,593.60	光电、烯泰暖诉讼冻结
固定资产房屋建筑物苏（2020）常州市不动产权第2005311号	1,146,940.88	用于南京银行常州分行135万元短期借款抵押
知识产权	0.00	用于金虎250万元长期借款质押

74. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
银行存款	0.02	7.0827	0.14
其中：美元	0.02	7.0827	0.14

(2) 境外经营实体说明：

截止2023年12月31日，本公司无境外经营实体。

六、研发支出

按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	1,128,528.20	1,952,147.10
直接投入	832,165.38	1,401,910.87
折旧费用与长期资产摊销	578,268.73	2,348,472.56
其他费用	134,357.62	384,441.59
合计	2,673,319.93	6,086,972.12
其中：费用化研发支出	2,673,319.93	6,086,972.12

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本期发生的非同一控制下企业合并：

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
内蒙古立晨新能源科技有限公司	2023年7月31日	0.00	68%	购买	2023年7月31日	工商变更日	0.00	0.00	0.00

2、同一控制下企业合并

本报告期内，公司未发生同一控制下企业合并的情况。

3、处置子公司

本报告期内，公司未发生处置子公司的情况。

4、其他原因的合并范围变动

无。

5、其他原因导致的合并范围变动

本公司于2023年4月10日新设包头正合新能源有限公司，于2023年11月30日新设内蒙古碳源新能生态科技有限公司。

八、在其他主体中权益的披露

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成：

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	
常州二维光电科技有限公司	常州	江苏武进经济开发区腾龙路2号	生产制造	90.00		新设和购买股权取得
常州二维暖烯科技有限公司	常州	江苏省常州市西太湖科技产业园兰香路8号	生产制造	88.89		新设取得

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	
江苏烯泰暖科技有限公司	泰州	泰州市姜堰区三水街道昆山高新区姜堰工业园11号	科技推广和应用服务业		100.00	新设和购买股权取得
上海二维敏烯传感技术有限公司	上海	上海市嘉定区叶城路1288号6幢J624室	技术服务和软件销售	100.00		新设取得
江苏烯泰石墨烯应用技术研究院有限公司	泰州	姜堰经济开发区陈庄路北侧、科技大道东侧	科技推广和应用服务业	100.00		购买股权取得
包头正合新能源有限公司	包头	内蒙古自治区包头市九原区奥林匹克体育场中心体育场内环商业区内1-4-1	商务服务业		51.00	新设取得
内蒙古立晨新能源科技有限公司	呼和浩特	内蒙古自治区呼和浩特市新城区东风路535号芳汀花园综合楼3层办公12区	节能技术推广服务		68.00	购买

(2) 重要的非全资子公司:

1) 重要的非全资子公司:

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
常州二维光电科技有限公司	10.00%	-719,735.07	-	-455,178.51
常州二维暖烯科技有限公司	11.11%	-109,089.50	-	801,829.73

2) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
常州二维光电科技有限公司	4,527,973.20	233,182.76	4,761,155.96	8,967,921.53	349,488.07	9,317,409.60
常州二维暖烯科技有限公司	27,112,052.24	44,791,866.91	71,903,919.15	63,529,564.31	4,005,891.25	67,535,455.56

(续)

子公司名称	期初余额					
	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
常州二维光电科技有限公司	1,561,578.05	1,504,197.19	3,065,775.24	6,337,596.32	-	6,337,596.32
常州二维暖烯科技有限公司	27,573,980.93	38,430,394.93	66,004,375.86	51,503,325.57	6,303,577.16	57,806,902.73

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
常州二维光电科技有限公司	2,504,106.10	-1,279,963.99	-1,279,963.99	-1,286,269.59
常州二维暖烯科技有限公司	12,104,232.05	-3,829,009.54	-3,829,009.54	2,675,023.67

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
常州二维光电科技有限公司	8,612,967.79	-1,600,674.17	-1,600,674.17	437,150.86
常州二维暖烯科技有限公司	14,109,323.58	-2,608,846.11	-2,608,846.11	-9,323,991.86

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易：

无。

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业及联营企业

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	
内蒙古环烯科技有限公司	内蒙古	内蒙古	生产制造		30.00	权益法
内蒙古碳源新能源生态科技有限公司	内蒙古	内蒙古	科技推广和应用服务业		50.00	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	本期发生额	上期发生额
	内蒙古环烯科技有限公司	
流动资产	54,946,793.61	74,692,514.81
其中：现金和现金等价物	489,437.00	181,321.21
非流动资产	400,402.59	522,956.51
资产合计	55,347,196.20	75,215,471.32
流动负债	1,727,587.56	27,625,800.61
非流动负债	-	0.00
负债合计	1,727,587.56	27,625,800.61
少数股东权益	14,181,735.53	14,276,901.21
归属于母公司股东权益	33,090,716.23	33,312,769.50
按持股比例计算的净资产份额	13,998,479.29	14,093,644.98
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	-1,167,271.01	32,913,772.46
财务费用	-4,307.01	-31,939.96
所得税费用	-1,842,303.23	1,040,801.73
净利润	-317,218.95	6,108,541.13
终止经营的净利润	-317,218.95	
其他综合收益		
综合收益总额	-317,218.95	6,108,541.13
本期收到的来自合营企业的股利		

九、关联方及关联方交易

(以下如无特别说明，均以2023年12月31日为截止日，金额以人民币元为单位)

1、本公司的第一大股东情况

公司名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
------	-----	------	------	--------------	---------------

常州碳时代投资有限公司	常州	制造业	50 万元	35.0384	33.0228
-------------	----	-----	-------	---------	---------

2、本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注八、1。

3、本公司的合营及联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八、3。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系	统一社会信用代码
江南石墨烯研究院	股东	123204004673009714
于庆凯	股东	
彭鹏	股东、关键管理人员	
金虎	股东、关键管理人员	
程夷	股东亲属	
曹丽	关键管理人员	
新疆二维优创石墨烯科技有限公司	参股公司	91652900MA78EJF6XE
宁波石墨烯创新中心有限公司	参股公司	91330211MA2AG2141W

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
内蒙古环烯科技有限公司	销售商品	2,238,420.61	5,657,893.39
新疆二维优创石墨烯科技有限公司	销售商品	102,298.67	769,577.17
内蒙古环烯科技有限公司	采购商品	5,579,646.02	2,725,531.00

(2) 关联方股权转让

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
曹丽	内蒙古立晨新能源科技有限公司的股权转让	0.00	-

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
金虎、程夷	800,000.00	2023-11-17	2024-11-16	否
金虎	5,000,000.00	2023-1-10	2024-1-10	否
常州二维碳素科技股份有限公司				

(4) 关联方资金拆借

出借方	交易金额	起始日	到期日	年利率
金虎	2,500,000.00	2021-1-4	2026-1-3	5.785%

(5) 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	929,724.15	567,680.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	账面余额	
		期末余额	期初余额
应收账款	内蒙古环烯科技有限公司	6,546,257.36	7,061,315.95

(2) 应付项目

项目名称	关联方	账面余额	
		期末余额	期初余额
应付账款	内蒙古环烯科技有限公司	8,572,778.23	2,725,531.00
其他应付款	彭鹏	172,359.40	172,359.40
其他应付款	常州碳时代投资有限公司	339,170.00	339,170.00
其他应付款	于庆凯	1,995.93	1,995.93
其他应付款	曹丽	1,000.00	1,000.00
长期应付款	宁波石墨烯创新中心有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00

7、关联方承诺

无。

十、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

(1) 截止 2023 年 12 月 31 日，本公司资产抵质押事项详见附注五、44 所有权或使用权受到限制的资产。

(2) 投资承诺：

①根据本公司 2018 年第二届董事会第二次会议决议，决定投资设立全资子公司上海二维敏烯传感技术有限公司，注册资本 100 万元人民币，由本公司 2028 年 2 月 1 日前投入。上海二维敏烯传感技术有限公司已于 2018 年 10 月 11 日完成工商行政登记手续。截止报告日，本公司实际出资 3 万元。

②根据 2023 年 9 月 15 日本公司总经理决定，投资设立合营企业内蒙古碳源新能生态科技有限公司，注册资本 1000 万元人民币，认缴注册资本 500 万元，占比 50%，由本公司 2030 年 9 月 7 日前投入。内蒙古碳源新能生态科技有限公司已于 2023 年 11 月 30 日完成工商性质登记手续。截止报告日，本公司暂未实际出资。

③公司控股子公司江苏烯泰暖科技有限公司决定投资设立子公司包头正合新能源有限

公司，注册资本 1000 万元，认缴注册资本 510 万元，占比 51%，由江苏烯泰暖科技有限公司 2043 年 3 月 30 日前投入。包头正合新能源有限公司已于 2023 年 4 月 10 日完成工商行政登记手续。截止报告日，本公司实际出资 32 万元。

④公司控股子公司常州二维暖烯科技有限公司以无偿协议转让方式收购关联方曹丽持有的内蒙古立晨新能源科技有限公司 68%的股权，公司注册资本 1000 万元，由常州二维暖烯科技有限公司 2043 年 3 月 16 日前投入。内蒙古立晨新能源科技有限公司已于 2023 年 7 月 31 日完成工商行政变更登记手续。截止报告日，本公司暂无实际出资。

2、或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，无需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

无。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露：

账龄	账面余额
0-6 个月（含 6 个月，下同）	7,377,800.00
6 个月-1 年以内	1,991,498.89
1-2 年	140,093.98
2-3 年	149,176.10
3-5 年	1,083,670.71
5 年以上	3,778,172.83
合计	14,520,412.51

(2) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例(%)	
单独评估信用风险的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1-账龄	4,972,384.31	34.24%	2,629,232.50	18.11	2,343,151.81
组合 2-关联方	9,548,028.20	65.76%		-	9,548,028.20
合计	14,520,412.51	100.00%	2,629,232.50	18.11	11,891,180.01

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例(%)	

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例 (%)	
单独评估信用风险的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1-账龄	4,804,139.87	70.11%	2,756,937.12	40.23	2,047,202.75
组合 2-关联方	2,048,028.20	29.89%		-	2,048,028.20
合计	6,852,168.07	100.00%	2,756,937.12	40.23	4,095,230.95

按组合 1 计提的坏账准备:

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
0-6 个月 (含 6 个月)			0%
6 个月-1 年以内	1,991,498.89	99,574.94	5%
1-2 年	17,893.98	1,789.40	10%
2-3 年	98,106.00	29,431.80	30%
3-5 年	732,898.16	366,449.08	50%
5 年以上	2,131,987.28	2,131,987.28	100%
合计	4,972,384.31	2,629,232.50	

(3) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄	2,756,937.12	-127,704.62				2,629,232.50
合计	2,756,937.12	-127,704.62				2,629,232.50

(4) 报告期无应收账款核销情况。

(5) 按欠款方归集的前五名的应收账款情况:

往来单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额比例	坏账准备期末余额	未结算原因
常州二维暖烯科技有限公司	7,500,000.00	1-6 个月 / 1-2 年	51.65%	-	正在执行中
常州二维光电科技有限公司	2,048,028.20	2 年以上	14.10%	-	正在执行中
上海盛本智能科技股份有限公司	1,995,855.39	7-12 个月 / 2-3 年	13.75%	100,881.89	正在执行中
湖北美克沃德实业有限公司	1,070,531.00	5 年以上	7.37%	1,070,531.00	正在执行中
常州兴烯石墨烯科技有限公司	762,010.00	2-3 年 / 5 年以上	5.25%	761,039.10	正在执行中
合计	13,376,424.59		92.11%	1,932,451.99	

2、其他应收款

种类	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	14,954,937.60	14,474,663.16

种类	期末余额	期初余额
合计	14,954,937.60	14,474,663.16

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

其中：其他应收款：

(1) 按账龄披露：

账龄	期末余额
0-6个月（含6个月，下同）	146,976.73
6个月-1年以内	575,970.27
1-2年	2,170.00
2-3年	619,381.04
3-5年	13,691,839.37
5年以上	66,196.00
合计	15,102,533.41

(2) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项的性质	期末余额	期初余额
备用金	72,696.00	39,696.00
租金押金保证金	163,000.00	158,300.00
暂收暂付款	14,866,837.41	14,276,667.16
合计	15,102,533.41	14,474,663.16

(3) 本期无坏账准备计提情况；

(4) 本期无计提、收回或转回的坏账准备情况；

(5) 按欠款方归集的前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
常州二维暖烯科技有限公司	暂收暂付款	13,675,334.37	5年以内	90.55%	
江苏烯泰石墨烯应用技术研究有限公司	暂收暂付款	508,091.39	1年以内	3.36%	
常州二维光电科技有限公司	暂收暂付款	139,040.45	1年以内	0.92%	
常州易碳万通纳米新材料科技有限公司	暂收暂付款	367,141.01	2-3年	2.43%	110,142.30
北京绿聚人科技发展有限公司	暂收暂付款	124,845.03	2-3年	0.83%	37,453.51
合计		14,814,452.25		98.08%	147,595.81

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	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	47,655,625.00	-	47,655,625.00	47,655,625.00		47,655,625.00
合计	47,655,625.00	-	47,655,625.00	47,655,625.00		47,655,625.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
常州二维光电科技有限公司	16,874,625.00			16,874,625.00		
常州二维暖烯科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
上海二维敏烯传感技术有限公司	30,000.00			30,000.00		
江苏烯泰石墨烯应用技术研究有限公司	29,751,000.00			29,751,000.00		
合计	47,655,625.00			47,655,625.00		

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,326,535.66	2,379,303.08	7,793,617.88	7,842,805.90
合计	2,326,535.66	2,379,303.08	7,793,617.88	7,842,805.90

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	-450,842.12	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	604,642.65	80,357.70
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,406,691.52	-1,063,977.87
少数股东权益影响额	118,626.31	108,503.15
所得税影响额	-1,728,490.22	-23,718.15
合计	-2,862,754.90	-898,835.17

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	-40.24%	-0.2697	-0.2697
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-32.76%	-0.2195	-0.2195

常州二维碳素科技股份有限公司
2024年4月26日

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 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

(1) 重要会计政策变更

执行企业会计准则解释第 16 号导致的会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月发布《企业会计准则解释第 16 号》，涉及①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；②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；③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；其中①自 2023 年 1 月 1 日起施行，也可以选择自发布年度起施行，②、③自公布之日起施行。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起开始执行前述规定。本公司管理层认为，前述规定未对本公司财务报告产生重大影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-450,842.12
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	604,642.65
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,406,691.52
非经常性损益合计	-1,252,890.99
减：所得税影响数	-1,728,490.22
少数股东权益影响额(税后)	118,626.31
非经常性损益净额	-2,862,754.90

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用