

证券代码：400219 证券简称：碳元 5 主办券商：西南证券

碳元科技股份有限公司董事会

关于公司 2025 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

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。

碳元科技股份有限公司（以下简称“公司”）聘请天衡会计师事务所（特殊普通合伙）作为公司 2025 年度审计机构，对公司 2025 年度财务报告出具了带持续经营重大不确定性的保留意见的审计报告，公司董事会对该审计意见涉及事项说明如下：

一、审计机构形成保留意见的基础

（1）海程（越南）有限公司股权转让存在不确定性

依据海程科技（香港）有限公司与林世峯签订《股权转让协议》草案，海程科技（香港）有限公司向林世峯转让其持有的海程（越南）有限公司 100% 股权，股权转让基准日为 2024 年 9 月 30 日，双方以审计后的截止 2024 年 9 月 30 日海程（越南）有限公司的净资产为参考，股权转让价格为 40 万美元；公司按上述股权转让价格及经审计后的海程（越南）有限公司 2024 年 1-9 月报表数据（资产总额 1,100.18 万元，净利润-407.90 万元）编制年度合并报表，公司对此项股权转让业务确认投资收益-2,679.55 万元，但公司未提供正式签订的股转协议，也未提供股权交割手续，我们未能获取经审计的 2024 年 9 月后的财务报表。由于上述股权转让事项存在不确定性，将影响股权转让价格及合并范围及期间的变动，对本年度编制合并报表的准确性造成不确定性影响。

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号--在审计报告中发表非无保留意见》第八条：“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或累计起来对财务

报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但是认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性”的规定，我们认为上述事项对碳元科技公司 2025 年度财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，故发表保留意见。

（2）碳元股份子公司常州梦想工场投资发展有限公司账面其他非流动金融资产期末金额 6,457.79 万元，本年度确认其他非流动金融资产产生的公允价值变动 33.42 万元，我们未能获取到公司对于公允价值计量的合理性判断的充分适当的审计证据，相关金额的变动将影响合并报表的列报准确性。

（3）持续经营能力

如财务报表附注二、2.持续经营所述，碳元股份 2021 年度至 2025 年度已连续亏损五年，归属于母公司净亏损分别为-45,937.47 万元、-9,094.81 万元、-6,670.79 万元、-4,910.96 万元、-707.84 万元。截至 2025 年 12 月 31 日，公司流动资产 4,921.39 万元，流动负债 10,143.41 万元，流动资产小于流动负债 5,222.03 万元。

基于获取的审计证据，我们认为管理层编制财务报表时运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对该重大不确定性已作出了充分披露。按照《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见。因此，我们在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分不影响审计意见。

二、董事会意见

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）严格按照审慎性原则，为公司出具带持续经营重大不确定性的保留意见的审计报告符合公司实际情况，公司董事会对该审计报告予以理解和认可。上述事项不存在明显违反会计准则、制度及相关信息披露的规定的情况。

公司董事会和管理层将积极采取措施改善经营，保持公司持续、健康、稳定的发展，切实维护公司及股东的合法权益。具体如下：

1、专注主营业务发展，加强公司及各子公司内部经营管理，坚持开源节流，

做好内部管理和成本控制，提升公司的盈利水平；

2、优化债务结构，降低财务费用，在维系现有业务的基础上，不断拓展新的业务领域，寻找新的利润增长点；

3、加强内控建设、完善公司治理。不断完善公司三会一层运作，加强公司经营管理和内部控制，持续完善公司法人治理结构，促进公司规范运作，提高公司治理水平。

特此说明。

碳元科技股份有限公司董事会

2026年4月29日