证券简称:和辉光电

上海和辉光电股份有限公司关于2023年年度报告信息披露监管问询函回复的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容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、准确性和完整性依法承担法律责任。

重大事项及风险提示:
■ 营业收入下降。2023年度公司实现营业收入30.07亿元,同比下降27.55% ● 营业收入下降。2023年度公司实现营业收入30.07亿元,同比下降27.55%,主要原因系受消费电子市场需求持续低迷影响,公司各个产品类型的AMOLED半导体显示面核产品销售价格均出现下滑,尤其类性手机产品销售价格化费用下降,5%变硬用手机销售价格也受到"重挤压。尽管公司2023年度产品总销量保持增长,但受各类产品销售单价下降及产品类型结构变化、以及智能手机中全模组出货模式销售量增加等因素的影响,2023年度公司收入下降。但整体来看AMOLED半导体显示面板代表了半导体显示技术新的发展方向,下游应用需求依然处于快速发展阶段,相关领域的渗透率也在逐步提升,行业整体规模逐年增长。2023年度、特别是第四季度,随着经济逐渐复苏、AMOLED半导体显示面板市场逐步回暖,行业里现企稳回中的必势。
● 毛利率下降。2023年度公司产品毛利率为-6602%,同比减少49.62个百分点,主要原因系受下游终端消费电子市场需求不景气的影响。2023年7业内各类产品的销售单价均有所下降、公司实施了各项降成清洁施,产品成本亦同比下降,但收入下降幅度大于成本下降幅度,同时、在负毛和的情况下,销售单价下降对毛利率变动影响的敏感性更大。2023年第四季度,公司实现单季度毛利率环比改善53.80个百分点,毛利率生现企稳回升态势。

百分点,毛利率呈现企稳回升态势。

◆ 公司营业收入与毛利率变动趋势与同行业可比公司没有明显差异。公司所在行业为面板显示行业。面板显示行业具有"处域水路线持续更新迭代的明显特性,不同的面板显示公司主攻,覆盖不同的显示技术路线,其对应的产线建设进程、主营业务产品所处的行业生命发展周期,产品给构和盈利能力等各方面均存在较大差异。公司同行业时比公司包括京东方A、TCL科技、茶天马A和群佳店,其中京东方A、TCL科技、深天马A主营业务均跌包含LCD显示面板,又包含AMOLED显示面板,因此京东方A、

方A、TCL科技、深天马A主营业务均既包含LCD显示面板、又包含AMOLED显示面板,因此京东方A、TCL科技、深天马A的主营业务构成均与公司存在一定的差异性、维信语与公司主营业务均为AMOLED显示面板。2023年度公司营业外的大学同时是发展。 ● 2024年度除本增效举措。2024年、公司将继续专注AMOLED半导体显示面板的形发、生产和销售,进一步巩固和超高公司的经营自场外。2024年度公司的经营自场为营业收入及再划的经营业场、上,预计产品毛利率及公司净利润较上年稳定增长。具体降本增效举措包括:(1)以中大尺寸为主攻方向,持续进行市场开拓;(2)全方位实施成本优化措施,实现降本增效;(3)持续进行技术研发,增强企业核心竞争力;(4)加水身投项目推进,尽快释放生产线产能;(5)加强财务管理,提高经营效率;(6)拓宽融资渠道。降低资金成本。

● 经营活动产生的现金流量净额为负及流动性风险。2023年,公司经营活动现金流力净流出之78亿元,同比净流出增加249亿元,主要限因系营业收入规则下滑造成。截至2023年12月31日,公司货币资金可交易性金融资产和投信额度合计的2.37亿元,预计2024年度的日常经营活动现金流可以保持良性周转、公司签管性现金净流入、现有货币资金,可交易性金融资产、融资能力和线信额度合计与2.37亿元,预计2024年度的日常经营活动现金流可以保持良性用核、公司管管性现金净流入、现有货币资金,可变多性金融资产、融资能力和线信能力等可以需盖公司的日常资金需求,不存在流动性风险。同时、公司将采取保持营业收入和毛利率块速增长,严格管控经营性主保付款周期,优化备货策略,加强资金支付计划管理,拓宽融资率道,降低资金成本本等措施,持续改善公司资金状况。 司资金状况。 上海和辉光电股份有限公司 (以下简称 "公司" 或 "和辉光电")于2024年4月19日收到上海证券交

是商科斯方·电报的有限公司(以下闽南、公司 및 和斯方·电) 7→20/24年4月19日収到上海址序交。 易所科创版公司曾理部下及的 《关于上海和解学电报股价有限公司2023年年度报告的信息披露监管向询 函》(上证科创公函【2024】20664号)(以下简称"问询函"),公司与立信会计师事务所(特殊普通合 伙)(以下简称"会计师")、东方证券承销保荐有限公司(以下简称"保荐机构")对问询函所涉及的问 题进行逐项落实,现就相关问题回复如下; 一、天丁经营间份 问题1、关于营业收入。年报显示,公司2023年实现营业收入30.07亿元,同比下降27.55%,主要原因

一、关于整督情况
问题1、关于营业收入。年报显示、公司2023年实现营业收入30.07亿元,同比下降27.55%,主要原因
系2023年前三季度AMOLED半导体显示面板产品销售价格持续下降。分季度看,公司第四季度实现收
人10.14亿元,环比增长656%。分地区看,境内收入18.41亿元,同比下降43.04%;境外收入11.66亿元,同
比增长27%,同时公司前五名客户第四名、第五名为新增。
请公司:(1)结合公司所处发展阶段、市场竞争以及同行业可比公司情况等,说明2023年度公司收
入下降,"届前售价格持续下降的原因及合理性,是否符合行业趋势;(2)补充披露AMOLED半导体显
示面板产品前五大客户、交易产品类型及对应交易数量、交易金额、平均交易单价和同比变动情况。第一部还情况说明前五大客户,特先前内变化的原因及合理性;(3)补充设明处为原处的规则的成为收入同比下降,境外收入同比上升的原因及合理性;(4)补充说明公司第四季度收入环比大幅增长的原因,结合
第四季度主要销售相关合同条款、账期安排、客户等情况,说明收入确认时点和确认金额是否符合企业会
计准则的相关规定。
回复:

「会司说明
(一)结合公司所处发展阶段、市场竞争以及同行业可比公司情况等,说明2023年度公司收入下降、产品销售价格持续下降的原因及合理性,是否符合行业趋势
1、公司所处发展阶段、市场竞争以及同行业可比公司情况等,说明2023年度公司收入下降、产品销售价格持续下降的原因及合理性,是否符合行业趋势
1、公司所处发展阶段
公司自成立起航立足AMOLED半导体新型显示技术的自主创新、始终坚持"专注AMOLED领先技术、专注中小尺寸高解析AMOLED半导体新型显示技术的自主创新、始终坚持"专注AMOLED领先技术、专注中小尺寸高解析AMOLED半导体新型显示技术的自主创新、始终坚持"专注AMOLED领先技术、表注中小尺寸高解析AMOLED半导体前不能够是示面的优势、生产区域域的开创者和领先者。
近年来、公司实情解发创新、生产时遗产业应管等方面的优势。实现了销售型的比速增长、公司多数智能分别,生产则能产业企适等方面的优势。实现了销售型的比速增长、公司多数智能分离,不概如是一种,不概定下,全就是不多领域应用的AMOLED半导体显示而板产品已实现

近年来,公司凭借研发创新、生产制造,产业运营等方面的优势,实现了销售量的快速增长,公司多款智能穿藏,智能手机,平板,笔位在电脑,车载显示等领域应用的AMOLED毕导体显示面板产品已实现向华为、豪雄、步声高、联结、传音控股,小米以及上汽煤团、吉利汽车等一线品牌验定供货。公司目前仍处于成长阶段,但2022年以来,在经历了国际环境恶化,通货膨胀严重的巨大冲击后,消费中市场需求持续建筑。受此影响,AMOLED毕导体显示面板行处面临较大行业线压了,但整体来看AMOLED毕导体显示面板代表了半导体显示技术新的发展方向,下游应用需求依然处于快速发展阶段,相关领域的渗透率也在逐步搅开,行业整体规模逐年增长。2023年度,特别是第四季度,随着经济逐渐复污。从OLED毕导体显示面板内影步回随,不过里现企稳回开的态势。2023年,公司主要产品AMOLED毕导体显示面板的销量为5,065.46万片,同比增长59.53%;公司研发投入均47,163.24万元,同比增长8.87%。2023年,公司扩展产权优势企业。年度考核,13寸车载AMOLED显示屏人选《2023年度上海市第一批创新产品推荐日景》。

2.市场竞争情况 AMOLED半导体显示而板主要应用于下游消费类终端电子产品,行业景气度与终端消费类电子产品行业存在较大的实联性,近年来,随着消费类终端电子产品市场的发展,AMOLED半导体显示面板产品的需求迅速扩大,吸引了国内外企业进行产能扩充,同时也推动了AMOLED半导体显示面板行业的

快速发展。整件架看,鉴于显示画质优良、健康护眼、节能省电等全方位的优势,AMOLED半导体显示面板逐步获得下游应用领域。商的认可,在智能手机和智能穿戴等小尺寸应用领域已被广泛应用,并且未来将继续客展到中低端机型,进一步提高市场渗透率。同时,各大面板厂商也开始纷纷布局中尺寸市场,推出面间下应用的中尺寸和从已5户冷止开始进入中大尺寸快速发展的阶段,市场渗透率快速提高,未来中大型显示产品(平板/笔记本电脑、车载显示和桌面显示器等)也将 的阶段,市场参选率快速提高,未来中大型显示产品(平板/笔记本电脑、车载显示和桌面显示器等)也将 有望成为AMOLED面被有一进的新蓝海,助力AMOLED产业持续发展。根据の耐由数据(除特殊注明 为、本间量中引用的Omdia报告均为(OLED & Piekulle Display Technology Tracker - 1024 Panel Shipment》),2023年全球AMOLED半导体显示面板销售额为423.66亿美元,预计2030年全球 AMOLED半导体显示面板等的当都为588名4亿美元,保持持续增长态势未来发展趋势如下。 在外区已产导体显示面板产品在各类主要应用邻地的发展情况积未发展趋势如下。 在平板、定记本电脑物域、随着生力、苹果等公司将其产品的显示屏虚步切挽到AMOLED面板,促 使国内外各大品牌厂商开始加快将AMOLED屏幕应用到中央尺寸产品。AMOLED显示屏已成为平板/ 笔记本电路市场新的爆发点和决定注点,推动AMOLED产业开始进入中大尺寸快速发展的段。根据 Omdia预测,AMOLED在平板(管记本电路领域的出货量者从2023年19678万万;排气到2024年初,143 万片、实现爆发式增长。预计到2030年,AMOLED在平板/笔记本电脑前场域的出货量将达9、020万片,复 合槽长率超过40%。

万片、实现爆发式增长。预计到2030年,AMOLED在平板/笔记本电脑领域的出货量将达9,020万片,复合增长来超过40%。 在车载显示领域。随着新能源汽车、自动驾驶、车联网的发展、汽车的内饰将扩增更多新型态显示功能,AMOLED以其异形、超效温域、超宽视角、快速响应等特性,将为车载显示领域增添更多应用。根据Omdia预测。2023年到2030年AMOLED在车载市场的出货量年复合增长率超过40%。同样受到市场的广泛关注。 在智能手机领域、受到宏观经济排战和年初原存量增加的影响。2023年全球智能干机出货量同工作。 在智能手机领域。受到宏观经济挑战和年初库存量增加的影响。2023年全球智能于机比放重响几个 長營全球智能手机終端市场表现不住。但得益于国内广高产能的持续释放及AMOLED面板不断下 转动,AMOLED智能手机面板需求明显增长。根据Omdia数据,2023年全球智能手机AMOLED半导 是示面板出货量约6.61亿片,同比增加9.47%,预计到2030年全球智能手机AMOLED半导体显示面板

出货量将达到8.55亿片。 在智能穿戴领域。消费群体更加注重对自我健康的监测和管理,对具有健康监测功能的智能穿戴设 在管理序模型级。但这样怀足加江量以自名使康的运动。种社可是从各有度联起两边加出的背形的 备的关注度持续上升。居家自检也成为健康管理新造场。未来随着静能主表传版技术方案的不断成熟, 其血氧。血压。血糖,体脂等监测能力也将不断提升,功能场景将会有更多拓展空间,从而刺激更多消费需 来的产生。林枫仍如高级聚,2023年全球智能手表,手环须城AMOLED半导体显示面板出货量还到1.34 亿片,同比增长5.71%,预计到2030年全球智能手表,手环AMOLED半导体显示面板出货量将达到1.67 72十。内体验验验性。

亿片、保持稳定增长。 CD片、保持稳定增长。 2022年下半年开始国际格局复杂多变、地缘政治冲突频发,全球经济复苏缓慢、消费者消费意愿下 2022年下半年开始国际格局复杂多变、地缘政治冲突频发,全球经济复苏缓慢、消费者消费意愿下 降,消费电子市场需求持续低迷,导致高端AMOLED产品消费量呈现一定比例的下降,改向降级延用中

際,消费电子市场需求持续低速,导致高端AMOLED产品消费量呈现一定比例的下降,改向降级延用中低档LCD液晶显示产品,变此影响。2022年下半年至今,中小尺寸半导体显示面板经湖市场逐步由需求被软转为温和复苏,产品价格也从大幅下滑转为企器止跌,开始恢复。 自前,全球AMOLED平导体显示面板生产领域主要以韩国。商和中国大陆厂商为主,其中韩国面板了商产能份额高,韩国三星显示在AMOLED面板产助上具有较强的优势,在技术、产能方面均暂时领先于其他面板生产企业。大陆面板厂商则发展速度快而呈现加速追赶的市场竞争格局,当前全球显示面板产业量心逐渐向中国大陆转移,中国大陆厂商界极新发和生产AMOLED半导体显示面板,推进AMOLED市板产能的建设,中国大陆产中小尺寸AMOLED半导体显示面板,被进入AMOLED市场产的建设,中国大陆产中小尺寸AMOLED半导体显示面板侧板已成为全球第二大制造基地、在全球市场中的出货量占比逐步推升。根据仍面由数据,2023年国产AMOLED面板出货约3.78亿片,同比增长57.81%。以44.73%的市场占有率占据全球市场价额的半壁汇出。3、同行业可比公司情况

艮据可获取的同行业可比公司披露数据如下 2023年度 较上年同期 变动比例 2023年度 79,104Km² 836.55 5,304万㎡ -26.12% 5,608.39万片 30.21% 95.30元/片

2、京东方A相关指标为显示器件业务的数据,2022年同类业务的营业收入数据根据2023年数据及同比曾越推算得出,TCL科技相关指标为半导体,员示业务数据,深天马A相关指标为AMOLED手机类业

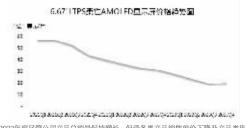
第光电 30.07 -27.55% 5,055.46万片 59.53% 5
可比公司数据来源为2023年年度报告及2023年年报问询函回复

等的数据,数据取自2023年年报问场回复,维信诺相关指标为0上50显示数据。 公司所在行业为面板显示行业。面板显示行业具有产业技术路线持续更新迭代的明显特性,不同的面板显示公司主攻、覆盖不同的显示技术路线,其对应的产线建设进程、主营业务产品所处的行业生命发

序号	类型	具体形式
1	Panel_npol模式	将显示大板切割成面板后直接出售给客户
2	Panel模式	将显示大板切割成面板并贴附偏光片后出售给客户
3	Panel+IC/COF模式	将Panel、芯片配套出售给客户
4	COG模式	将芯片绑定在Panel上出售给客户
5	FOG模式	在Panel基础上绑定芯片、柔性线路板(FPC)后出售给客户
6	全模组模式	在FOG模式基础上贴合盖板玻璃(CG)形成全模组出售给客户

2)2023年度公司收入下降原因 2023年度公司主营业务收入为300,650.32万元,较上年同期下降114,322.41万元,下降幅度为 5%,主要是智能手机类,平板/笔电类产品收入合计下降115,399.30万元,下降的主要原因是产品平 售价格下降。其中: 智能手机类产品:2023年全模组出货模式平均单价86-260元/片,降幅21.00%;非全模组定制模式 模式平均单价43-290元/片,降幅40.55%;同时2023年全模组出货模式销售数量同比下降35.31%。 平板/笔电类产品:2023年全模组出货模式平均单价514-1,100元/片,降幅10.95%;同时2023年全 地经检查/验证标题与同比下级75.62%

模组出货模式销售数量同比下降47.56%。 2023年,受消费电子市场需求持续低迷影响,各个产品类型的AMOLED半导体显示面板产品销售 价格均出现下滑,尤其柔性手机产品销售价格大幅下降(见"667"LTPS柔性AMOLED显示屏价格趋势图"),导致硬屏手机销售价格也受到严重挤压。针对此种情况,公司采取灵活方式应对市场变化,除继续 承接全模组出货模式的订单,还积极承接非全模组定制模式订单。



综上,2023年度尽管公司产品总销量保持增长,但受各类产品销售单价下降及产品类型结构变化 以及智能手机中全模组出货模式销售数量下降,非全模组定制出货模式销售量增加等因素的影响,2023年度公司收入下降,原因合理,符合行业趋势。

收入下降,所因百座,行百行业趋势。)补充披露AMOLED半导体显示面板产品前五大客户、交易产品类型及对应交易数量、交易金 额、平均交易单价和同比变动情况。结合前述情况说明前五大客户报告期内变化的原因及合理性

		2023年度			
客户	产品类型	交易数量 (万片)	价格区间 (元/片)	交易金額 (万元)	
	智能穿戴类	715.08	32-150		
	智能手机类	158.12	108-160	109,447.11	
客户一	平板/笔电类	88.76	514-780		
	其他	/	/	25.73	
	小计	961.96	/	109,472.84	
客户二	智能手机类	1,538.62	49-180	89,095.98	
	智能手机类	314.22	49-175	16,878.92	
客户三	其他	/	/	485.69	
	小计	314.22	/	17,364.61	
	智能穿戴类	1,242.58	34-45	12.100.54	
深圳市志成联合科技有限公	智能手机类	5.65	84-165	12,100.54	
司	其他	/	/	236.74	
	小计	1,248.23	/	12,337.28	
SKY COVENANT HK TRADING CO.,LIMITED	智能手机类	209.99	50-55	10,534.49	

		2022年度				
客户	产品类型	交易数 (万片)	价格区间 (元/片)	交易金額 (万元)		
	智能穿戴类	532.40	33-155			
	智能手机类	97.13	150-160	162,218.98		
; p=	平板/笔电类	153.64	500-850			
	其他	/	/	114.00		
	小计	783.17	/	162,332.98		
	智能手机类	504.64	76-225	51,434.15		
¥户三	智能手机类	356.16	81-215	33,704.78		
	其他	/	/	2,007.83		
	小计	356.16	/	35,712.61		
	智能穿戴类	114.67	32-45	2,534.50		
圳市志成联合科技有限公	智能手机类	0.52	92-175			
]	其他	/	/	381.59		
	小计	115.19	/	2,916.09		
KY COVENANT HK RADING CO.,LIMITED	智能手机类	111.63	89-100	10,537.37		
合计		1870.79	/	262,933.20		

raker arbs	ole I'll ske stat	两期变动情况				
客户	产品类型	交易数量变动	平均交易单价变动	交易金额变动		
	智能穿戴类	34.31%	-31.13%			
	智能手机类	62.79%	-19.53%	-32.53%		
\$P-	平板/笔电类	-42.23%	-12.08%			
	其他	/	/	-77.43%		
	小计	22.83%	/	-32.56%		
户二	智能手机类	204.89%	-43.18%	73.22%		
	智能手机类	-11.78%	-43.23%	-49.92%		
户三	其他	/	/	-75.81%		
	小计	-11.78%	/	-51.38%		
	智能穿戴类	983.61%	-57.33%	377.439		
划市志成联合科技有限公	智能手机类	986.54%	-1.58%			
I	其他	/	/	-37.96%		
	小计	983.63%	/	323.08%		
CY COVENANT HK RADING CO.,LIMITED	智能手机类	88.11%	-46.85%	-0.03%		
rit		128.41%	/	-9.18%		

2023年度公司第一人各户了2022年间共分公司第一人各户、公司问具明目的产油中、2023年间几上 一年度 智能手机类产品销量大幅增长,因此抵消量价下降的影响,销售收入仍为同比增长;但受智能 穿戴类和平板/笔电类产品销售收入下降的综合影响,2023年公司对其销售收入同比下降。

2023年度公司第三大客户于2022年为公司第四大客户。公司主要向其销售智能手机类产品。受智能 手机类产品得到和工作分下储的影响。2023年公司对其销售收入间上下降。 2023年公司第四大客户为探训市志成联合科技有限公司、公司主要问其销售管能穿藏类产品、销售收入为12,337.28万元;2022年该名中非公司前五大客户,公司对其销售收入同比增长。 公司对其销售收入同比增长。 2023年公司第五大客户为SKY COVENANT HK TRADING CO.,LIMITED,公司向其销售智能

2023年公司第五大客户为SKY COVENANT HK TRADING CO.,LIMITED,公司向其销售年月集产品,销售收入为10.53449万元。2022年该8户沣公司前五大客户、公司对其销售收入537.37万元,受2023年销售数量增长和销售单价下降的综合影响,公司对其销售收入同比基本将平。综上、受产品结构变化、销售数量变化、售价变化等多面因素影响的消局下,2023年度公司前五户与2022年相比有所变化,前五大客户中的新增客户为深圳市志成联合科技有限公司和COVENANT HK TRADING CO.,LIMITED,上述两个新增客户销售额同比共增加9,418.31万元2023年营业收入304%。同比变化情况合理。

(1)公司2023年境内收入、境外收入情况:

收人类型	产品类型	销售数量 (万片)	价格区间 (元/片)	主营业务收入(万 元)	收入占比		
	智能穿戴类	2,154.18	32-150				
	智能手机类	870.21	43-280	0			
境内收人	平板/笔电类	93.90	514-780	184,087.16	61.23%		
	车载类	2.33	1,703-1,755				
	小计	3,120.62	/				
	智能手机类	1,928.21	43-290				
境外收入	平板/笔电类	6.63	592-1,100	116,563.16	38.77%		
387 PD. A	其他	/	/	110,503.10	38.77%		
	小计	1,934.84	/				
合计	•	5,055.46	/	300,650.32	100.00%		

收人类型	产品类型	销售数量 (万片)	价格区间 (元/片)	主营业务收入(万 元)	收入占比
	智能穿戴类	921.30	32-155		
	智能手机类	1,344.85	70-215		
境内收人	平板/笔电类	159.21	500-850	323,187.57	77.88%
	车载类	1.40	1,703-2,435		
	小计	2,426.76	/		
	智能手机类	710.35	72-225		
境外收人	平板/笔电类	31.93	572-730	91,785.16	22.12%
	小计	742.28	/		
合计		3,169.03	/	414,972.73	100.00%
	为各地区主营业务 3年境内收入、境外			的比例。	
			2023年度	司比变动	

		2023年度同比变动					
收人类型	产品类型	销售数量 变动	平均交易单价 变动	主营业务收入 变动	收人占比变动		
	智能穿戴类	133.82%	-57.48%				
	智能手机类	-35.29%	-30.11%	1.97% -43.04% 減少			
境内收人	平板/笔电类	-41.02%	-11.97%		1.97% -43.04% 湯	减少16.65个百分点	
	车载类	66.43%	66.43% -8.56%				
	小计	28.59%	/				
	智能手机类	171.45%	-41.88%				
境外收入	平板/笔电类	-79.24%	0.82%	27.00%	增加16.65个百分点		
見りNK人	其他	/	/	27.00%	增加16.65个日分点		
	小计	160.66%	/				
合计		59.53%	/	-27.55%	/		
· 收入占比)	7各地区主营业9	弘 人 占 2023	王度 2022年日	6主章 小多收	入的比例		

Z023年度公司头视境内主旨业疗权人18.41亿元,同几下降43.04%,境外主告业疗权 同比增长27.00%。主要具由于智能主机类和亚板/笔由类产品销售情况同比变动较大。其由

同比增长27.00%,主要是由于智能手机类和平板/笔电类产品销售信息时变形大。其中:智能手机类、公司2023年智能手机类产品增生。 建聚化入为7.05亿元,同比下降8.478%,除前述产品单价下降原因外,营售手机类产品填内非营业外收入为7.05亿元。同比下降8.478%,除前述产品单价下降原因外,营售工机类产品域内销量间比下除8.529%,主要是因为询归品牌客户受卖性价格大幅下降能响,规期内出现新项目规划转向系性偏好的现象,导致AMOLED硬屏需求下降,为应对市场需求下降的情况下。 实现主营业务收入11.22亿元,同比增长57.77%。 平板 使电类小公司2024年度平板/转45777%。 平板 使电类小公司2024年度平板/大约5.51亿元,同比下降8.08%,除前述产品单价下降原因外,平板/笔电类产品境内销量同比下降41.02%,主要是因为2022年度线上教育模式被广泛使用,学习方式的变化加速了平板电脑的普及、2022年度的推销消费等或了2023年度平板/板广区使用,学习方式的变化加速了平板电脑的普及、2022年度的推销消费等或了2023年度平板/板广泛使用,等习方式的变化加速了平板电脑的普及、2022年度的推销消费等较存在、高速平板市场需求下降,导致AMOLED平板/电影水产品需求下滑。

	2023年第四季度						
产品类型	销售数量 (万片)	价格区间 (元/片)	营业收入 (万元)	收入占比			
智能穿戴类	527.32	32-90					
智能手机类	1,067.00	50-290	98,918.84	32.90%			
平板/笔电类	29.02	514-780					
其他	/	/	2,460.07	0.82%			
合计	1,623.34	/	101,378.91	33.72%			
	23年第四季度营业中		业收入的比例。				
2)公司第三季度	营业收入情况具体	如下:					

产品类型 收入占比 21.17

合计	1,46	1.89	/ 65,1	30.44 21.66%
:收入占比为202 3)公司第四季度		型收入占2023年度 变动情况:	度营业收入的比例	
		2023年	第四季度环比变动	
产品类型	销售数量 变动	平均交易单价变动	营业收入 变动	收入占比变动
智能穿戴类	-33.20%	51.63%		
智能手机类	62.03%	3.16%	55.40%	增加11.73个百分点
平板/笔电类	108.18%	-10.70%		
其他	/	/	66.86%	基本持平

合计 11.04% / 55.66% 増 主:收入占比为2023年第四季度、第三季度营业收入占2023年度营业收入的比例

注:收入占比为2023年第四李度、第三李度营业收入占2023年度营业收入的比例。 公司2023年第四李陵收入标比大幅增长主要是智能手机类主营业务收入环比增加27,585.73万元,平板/笔电类主营业务收入环比增加7,503.29万元。 2.公司收入确认时点和确认金额符合企业会计准则规定的说明 (1)主要业务模式 公司的收入主要来源于销售AMOLED半导体显示面板及提供与AMOLED半导体显示面板有关的 生产配条

R服务。 (2)公司执行新收入准则,收入确认和计量所采用的会计政策 详见公司 "2023年年度报告" 之 "第十节 财务报告" 之 "五、重要会计政策及会计估计" 之 "34.收

为元, 外比增加14, 425.70 力元, 其中产品销量外比增长53.96%, 平均交易单价外比增长19.70%。综上, 经公司核查, 公司第四季废收入确认时占约在客户签收当月, 收入确认时占和金额均符合企业会计推则和公司的会计政策, 无提前或延后确认收入的情形。

二、会计师核查程序及核查意见
(一)核查程序包括但不限于
1. 了解, 评价和测试与收入确认相关的关键内部控制制度, 评价其设计是否合理, 执行是否有效; 2. 访谈公司管理是及销售部门负责人, 了解公司境内外销售方式, 销售流程, 风险报酬和控制权转移时点, 物流,资金流的流转情况; 了解行业变化趋势、市场竞争情况, 分析公司报告期销售价格及收入下降与行业体对如15.6%。

移印]组、初疏、对金融比加来时向达1]解行业变化起野、印动克里市的心,对价公司按古期销售的恰及收入下降与予证处方的犯配性:
第三子证此方的犯配性:
第二子证为公司曾迎景及销售部门负责人、了解报告期内公司前五大客户的变化原因; 获取公司前五大客户销售期期,分析交易产品类型及对应交易数量、交易金额、平均交易单价和同比变边情况。
4. 访谈公司曾理景及销售部门负责人,了解公司境内外产品销售情况; 获取公司境内外销售明细,结合客户,产品类型等分析境内收入同比下降。境外收入同比上升的原因及合理性:
5. 选取样本、检查主要的销售合同、订单的相关条款,评价公司收入确认的会计政策是否符合企业全计准邮份专项。

会计准则的要求:

(6. 在抽样的基础上,获取销售合同,订单、发货单、销售发票、报关单、客户签收单等文件进行核对,以评价收入是否按照公司的会计放策力以确认;

(7. 在抽样的基础上,将临近竞产负债表目前后记录的收入,与订单、发货单、销售发票、报关单、客户签收单等文件组互核对,以评价收入是否确认于恰当期间;

(8. 在抽样的基础上,根据客户的交易特点和性质,对2023年度的收入金额执行函证程序;

(9. 获取公司第四季度销售明细,结合公司第四季度销售相关合同条款、账期安排、客户等情况,分析第四季度收入环比增长原因;

(10. 查询不过资讯,了解行业资讯、产品行情,同行业的业绩变动情况及变动质因等,分析公司收入下降,产品销售价格持续下降是否符合行业变动趋势、是否与可比公司变动情况相符。

(二) 核查管则 经核查。会计师认为: 公司收入下降。产品销售价格持续下降符合行业趋势,与同行业可比公司变动趋势不存在重大差异; 公司披索的前五大客厂销售收入。分季度销售收入及境内外销售收入情况在所有重大方面真实、准确;公司收入确认时点和确认金额符合企业会计准则及公司会计政策的相关规定。 (一)核查程序

二、保存机构包量位行及校量包贴处 (一)核查程序 针对以上事项、保荐机构的主要核查程序包括: 1.查询行业资讯、同行业公司京东方A(000725)、TCL科技(000100)、深天马A(000050)、维信 诺(002387)的定期报告、业绩项告等、比对公司的收入确认政策与同行业可比公司是否一致;公司的销 量及收入变动情况与可比公司变动情况是否相符: 2.评价、测试公司与销售相关的内部控制设计和运行的有效性; 3.执行收入真实性测试及细节测试、从销售记账凭证出发、在抽样的基础上,将销售记录核对至销 钻订单、发货单、回款记录、客户签收单、报关单等支持性文件; 4.执行收入截止性测试、选取资产负债表前后的销售记录、从销售记账凭证出发,在抽样的基础上, 核对记账日期和客户签收单日增是否相符,是否存在跨期确认处人的情况; 5.选取符合特定风险标准的收入会计分录、检查相关支持性文件; 6.执行分析程序:分析销量、产品结构、价格、毛利率、重要客户结构、期末客户应收账款与全年交易

额合理性等,分析价格、销量变化对营业收入的影响;分析主要客户的稳定性; 7、查阅行业研究报告及行业数据,了解面板市场需求变化情况、主要市场容量及公司所占市场份额情况; 8、选取样本,检查有代表性的销售合同,评价公司的收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的

要求。
(二)核查意见
经核查(保存机构认为:
1,2023年度公司主营业务收入为300,650,32万元,较上年同期下降114,322.41万元,下降幅度为
2755%,主要是智能手机类、平板/笔电类产品收入合计下降115,399,30万元,下降的主要原因是行业整体处于降价的趋势。公司产品平均销售价格下降以及产品销售结构变化的双重影响。因此,2023年度收
人下降,原因合理,符合行业趋势。
2.受产品结构变化、销五大客户中的新增客户为深圳市志成联合科技有限公司和SKY COVENANT HK
TRADING CO、LIMITED,上述两个新增客户物等间的计算是一个大量的,18.31万元,上2023年营业收入
3.04%,同比变化情况合理;
2.2022年度公司空和验内主营业条收入19.41亿元。同时下路42.04%,经验主营业级从
1.11.66/7

3.00%,同比变化情况合理;
3.2023年度公司实现编内主营业务收入18.41亿元,同比下降43.04%,境外主营业务收入11.66亿元,同比增长27.00%,主要是由于智能手机类和平板/笔电类产品销售情况同比变动较大,其中、智能手机类和可以集饰的述户温导行下降原因外,主要是因为填内品牌客户受柔性价格大幅下降影响。短期内出现新项目规划转向某性偏好的观象,导致AMOLED健康带菜下降;为应对对动病索下降问题。公司积极开拓境外市场,弥补营收缺口,智能手机类产品境外销量同比增长171.45%,在产品单价下降的情况下,实现主营业务收入11.22亿元,同比增长57.77%;
平板/笔电类除前述产品单价下降原因外,主要是因为2022年度线上教育模式被广泛使用,学习方

一般《主记录题刊》》「而译的「中邮级的》,工安定成22年1度。 教育领认教 它使用,并分为 式的变化加速了平板电脑的营及。2022年度的推广清极为强力。 下清,同时,2023年度全球经济复苏缓慢。消费降级现象持续存在,高端平板市场需求下降,导致 AMOLEDPU 报信电类小局流水下滑; 4、经核黄、公司新四季度收入确认时点均在客户签收当月,收入确认时点和金额均符合企业会计准 则和公司的会计按照,无键面或是后确认收入的情形。

则和公司的会计政策,无捷前或延后确认收入的情形。 问题2、关于毛利率和成本、非报显示、公司产品毛利率为-66.02%,同比减少49.62个百分点,主要原 因系产品制度的价格唯低额度高于单位成本降低额度。本年度营业成本49.91亿元,同比增长33.30%。 请公司(1)结合产品价格。固定资产所日、产能利用率等说明毛利率大幅下降的原因;(2)结合同 行业可比公司情况,说明毛利率持续为负且大幅下降的原因及合理性,是否符合行业趋势;(3)补充说明 报告期末是否存在已签订。未执行的亏损合同,若是是否按照会计准则要求计提充分的预计负债;(4) 结合前述情况,针对性地说明公司降本增效的计划和具体举措。 回复:

削还情况,打对任地b	3. 的公司库本语XX	的互对和具体华	悟。	
回复: 一、公司说明				
		ARISH DO STATISH DD	毛利率大幅下降的原因	3
2023年度主营业务收				SI.
项目	2023年度	2022年度	同比变动	同比变动比例
主营业务收入(万元)	300,650.32	414,972.73	-114,322.41	-27.55%
主营业务成本(万元)	499,148.11	483,046.12	16,101.99	3.33%
毛利(万元)	-198,497.79	-68,073.39	-130,424.40	191.59%
毛利率	-66.02%	-16.40%	减少49.62个百分点	/
公司2023年度毛利家	减少4962个百分	占,分析如下:		

(司2023年度毛利率減少49.62个百分点,分析如下: 公司各类产品的销售单价均大幅度下降 司主要产品分为智能穿戴类。智能手机类、平板/笔电类和车载类、2023年公司产品平均销售价格 等,产品平均成本下降,收入下降幅度大于成本下降幅度,故2023年公司产品平均销售价格

同比戶庫: // 而中之效応下戶車: 次入下庫網線 人 / 「放本下庫車線 。 (成2023年公司七列率下庫工安定文) 品销售单价: 陈稱/严島制售結构变化的影响。 具体分析如下: 文下游终端消费电子市场需求不量气的影响。 2023年行业内各类产品的销售单价均有所下降: 202 年度, 公司曾能穿藏类产品计量的出货模式。但用超宝石。3D盖板类产品销售价格平均降幅7 1572%, 使用其他盖板类产品销售价格平均降临为1361%; 管能手机类产品中全模组出货模式销售价格 平均库额为21.00%。 12年模组证制出投模式销售价格平均降额为40.55%; 1平板7毫电类产品中全模组出 览模式销售价格平均降幅为10.95%。同时受终端消费电子需求结构变动的影响,公司智能穿戴类和智能 F机类产品销量同比增长,平板/笔电类产品销量有所下降,导致2023年度公司平均单位销售价格下降

.18%。 上述举例产品已涵盖公司2023年主营业务收入的94.28%。 产品销售价格下降原因可详见"问题"之一,结合公司所处发展阶段、市场竞争以及同行业可比公司 .7等,说明2023年度公司收入下降、产品销售价格持续下降的原因及合理性,是否符合行业趋势"之回

复闪容。
2. 负毛利的情况下,销售单价下降对毛利率变动影响的敏感性较大 以销售单价为100元/件,单位成本为116.40元/件作为比较基准,模拟单位售价下降对毛利率变动的 影响,具体分析如下:

单位售价下降对毛利率的 影响	单位售价 (元/件)	单位售价变动	单位成本 (元/件)	销售毛利率	毛利率变动
比较基准	100		116.40	-16.40%	
情况1	90	-10%	116.40	-29.33%	-12.93%
情况2	80	-20%	116.40	-45.50%	-29.10%
情况3	70	-30%	116.40	-66.29%	-49.89%
情况4	60	-40%	116.40	-94.00%	-77.60%
:表中,比较基准为20	22年毛利率,在	收入下降情	况下,毛利率	下降速度超过收	人下降速度。
固定资产折旧增加E	对麦口经被产能	利田家田麦	採住済 戦		

、四定员厂加口省加加系已完放厂能利用等10条件的 2023年度公司制造费用中折旧费用的发生额为143,554.79万元,同比增加23,780.22万元,同比增 55%;2023年度生产量为4.782.83万片,单位折旧成本为30.01元/片;2022年度制造费用中折旧费 加1888等;2023年度生产量294,62837月,单级加1600条为30007元月,2022年度前通效用平折日数 用的发生额为119,7745万万。生产量为3,47184万月,单位折日成本为3450元月,2023年单位折日成本同比降低4.48元月,综上,公司折旧增加因素后经被生产量增加因素精确。 (二)结合同行如可比公司情况,设即手利率持续为负且大幅下降的原因及合理性,是否符合行业趋

可比公司	2023年度	2022年度	毛利率变动	备注
京东方A	9.17%	8.29%	0.88%	显示器件业务
TCL科技	13.82%	0.87%	12.95%	半导体显示业务
深天马A	6.66%	12.94%	-6.28%	显示屏及显示模组
维信诺	-39.48%	-5.08%	-34.40%	OLED显示
和辉光电	-66.02%	-16.40%	-49.62%	AMOLED半导体显示面板
:可比公司毛利	率数据取自2023	年年度报告。		AMOTED TO ELLTED

注:可比公司毛利率数据取自2023年年度报告。
可比公司疾济为A、TCL科技、蔡天马A的为以LCD显示产品为主、AMOLED产品占比较少且未单独披露,而LCD显示产品人TCL科技、蔡天马A的为以LCD显示产品为主,AMOLED产品占比较少且未单独披露,而LCD显示产品为中央和产业相同。相对具有可比性、两家公司的毛利率均为负、低于其他可比公司。该毛利率情况符合LCD中导体显示面板行业系技术密集型和资本密集型行业、行业对技术和工艺更杂较高,所需固定资产较人较大。且从项目建设型达成规划产能、完成良条照使、实现规模效益需要一定的时间周期。半导体显示和集成电路等大型生产线属于同样的情况,一般建设期完成(达产)前,由于固定成本分摊较大、等效单位成本较高而产生亏损,存在产品毛利率在一定时期内为负的情形。据公开资料显示、截至目前,国内AMOLED少多均未实现温和。
2023年度行业持续低速、在业绩持续承压的情况下,公司积极调整销售策略、继续加大市场开拓力度、不断丰富和优化产品各均构、接收进生产工艺,提高生产效率、保持AMOLED半导体显示面板产品出货数量的持续增长、但受2023年终端消费整体低速和需求结构的双重影响,AMOLED产品平均单价大幅下降。直接导致产品毛利率大幅下降。
2023年第四季度、公司实现单季度毛利率环化、改善。380个百分点,毛利率星现企稳回升态势。(三)补充说明报告期末是否存在已签订未执行的亏损合同2024年来不可能不是有多数。

023年末公司在手订单及存货匹配情况见下表

产品类别	在手订单数量 (万片)	存货数量 (万片)	存货覆盖 在手订单情况	
智能穿戴类	269.98	424.85	157%	
智能手机类	572.96	853.51	149%	
平板/笔电类	35.17	83.28	237%	
车载及新应用类	1.09	3.26	300%	
合计	879.19		155%	
023年末公司在手订	单数量879.19万片,均已	受产,在手订单对应的	可存货数量覆盖在手订单数	Z量F

及时限进逾明账款,采取适当的留取店施,提高应收账款周转率。公司将有效降低运营成本,提升经营效益,并促进主营业务的发展,有效提高公司的应对债务风险能力。 6.拓宽融资限道。降低资金成本 公司已储备,整合多家银行资源,在项目贷款,流动资金贷款方面合作良好,公司目前贷款利率水平低于基准利率,在银行的投信额度满足公司生产经营的资金需求。未来,公司将密切持续关注国家相关产业化政策,资金优惠政策,市场利率变化、外汇波动等,充分利用国家支持科技型实体企业的契机,与银行等金融制和在多项域开展更深层次合作,推动建立多元化的业务关系,优化企业经营管理,提升信用评级,拓宽融资渠道,持续满足公司生产经营的各项资金需求并降低公司的资金成本。 一会让师被专辑收免核查客即

、会计师核查程序及核查意见 一)核查程序句括但不限于 (一)核查程序包括但不限于 1.丁解公司关于销售的相关内部控制制度,执行穿行测试,评价关键内部控制制度的执行有效性; 2.获取产品毛利明细表,分析各类产品的毛利率变动原因及合理性; 3.查阅同行边由比公司的分开信息,了解可比公司的产品结构、客户、销售规模等相关资料,分析公司报告期毛利率及其变动趋势的差异原因及合理性; 4.丁解公司生产环节的内部控制制度,执行穿行测试,评价关键内部控制制度执行的有效性; 5.访谈公司生产部门负责人,财务负责人,了解生产工艺流程,成本经制制度执行的有效性; 东的主要构成,产品单位成本的变动趋势及影响因素; 2.数物或,产品单位成本的变动趋势及影响因素;

本的主要构成,产品单位成本的变动趋势及影响因素; 6. 抽取成本计算表,检查各项成本费用的引集和分配过程,复核核算准确性; 7.结合在手订单的具体情况。分析公司期末存货与在手订单匹配关系的准确性、期末未计提预计负 债的原因及合理性; 8. 获取公司期末存货跌价准备计提明细表及在手订单明细,比对期末在手订单产品数量与期末存 货对应产品数量情况,评价公司期末未对在手订单计提预计负债的合理性。

经检查, 会计师认为: 1、公司的宫业收入及宫业成本核算在所有重大方面真实、准确, 公司毛利率持续为负且大幅下降符 司实际情况及行业变化趋势; 2、公司存货跌价准备计提充分、准确, 2023年末不存在需要计提预计负债的待执行订单。 三、保荐机构接查值将及核查意见

(一)核查程序 针对以上事项。保荐机构的主要核查程序包括: 1、了解公司有关成本核算的具体方法和流程以及日常成本管理的内控执行情况。并对公司产品成 本归集及核算中的关键控制点进行测试。 2、查询同行业公司京东方A(000725)、TCL科技(000100)、深天马A(000050)、维信诺 (002387)的定期报告等。了解同行业可比公司的成本构成、对比分析公司成本构成是否符合行业特性, 是否与同行业时公司存在显著差异。 3、对采购执行细节测试。在抽样的基础上、检查材料采购相关的支持性文件,包括采购订单、入库 值 付款的 "即账等正签多数问题"。

的受切对产品成本的影响。 (二)核查览则 经核查,保存机构认为: 1、公司折旧增加因素已经被生产量增加因素摊薄,产品销售价格大幅下降是毛利率下降的主要原

1、公司折旧增加因素已经被生产量增加因素推薄,产品销售价格大幅下降是毛利率下降的主要原因;
2、2023年度行业持续低涨,在业绩持续承压的情况下,公司积极调整销售策略、继续加大市场对抗度、不断丰富和优化产品结构,持续改进生产工艺,提高生产效率、保持AMOLED是中国化显示面板产品出货数量的持续增长。但是2023年终端消费整体低涨和需求结构的双重影响,AMOLED产品平均产品出货数量的持续增长。但是2023年终端消费整体低涨和需求结构的双重影响,AMOLED产品平均产品,与优大幅下降。2023年建始信禄和公司是以AMOLED是一部平均产品为主,因此细分行业相同,相对具有可比性,两家公司的毛利率均为负,低于其他可比公司。该毛利率情况符合LCD与AMOLED行业发展趋势;3、2023年未公司在手订单数量879.19万片,均已投产,在手订单对应的存货数量覆盖在手订单数量的比率为155%,成公司不存在已签未执行的合同。4、2024年《公司的经营目标为营业收入领计较上年增长30%以上,统计产品毛利率及公司的经营业绩,2024年度公司的经营目标为营业收入领计较上年增长30%以上,统计产品毛利率及公司净利润较上年稳定增长。集体降本增效转量包括(11以中大尺寸为主效方向,持续进行市场汇(2)全方位实施成本优化措施、实现降本增效;(3)持续进行技术研发,增强企业核心竞争力;(4)加快募投项目推进,尽快降放生产线产能(5)加速财务管理,提高经营效率(6)拓宽融资渠道。陈说、2024年周初,2024年度公司的经营目标为营业机分,100年次,2025年度,2025

一、公司说明 一、公司说明 (一)结合募投项目进展等,分项说明相关在建工程转固条件及时间,是否存在逾期转固的情形 1、公司代建工程项目主要由第6代AMOLED显示项目、募投项目构成,上述两项项目占2023年期末在 建工程余额的比例为99.97%。上述两项项目的具体情况如下:

:上述完工比例包含已转固金额。

t.在建工程主要项目进展情况 1)第6代AMOLED显示项目建设情况

第6代AMOLED显示项目建设内容包括新建厂房、配套厂务设施及第6代AMOLED生产线等,月产能规划为30K。项目产能用于生产智能手机类、平板/笔电类、车载类等各类AMOLED半导体显示面板产

品。 第6代AMOLED显示项目于2016年12月动工。2017年3月完成主厂房桩基工程;2017年8月完成综合动力站结构封顶;2017年12月完成主厂房结构封顶;2019年9月最省设备搬入条件,项目机器设备分两批搬入,前16张设备于2018年18月开始陆续搬入。,后16张设备于2015年19月开始陆续搬入。 截至本回复出集之日,第6代AMOLED显示项目前22.5K/平桅所对应附设备上于2022年6月30日前 量产目已完成转回。剩余75K所对应的设备正在试生产中,尚未达到可使用状态、不满足掉回条件。 (21) 筹设则目建设的总体目标尽是提高公司第6代AMOLED生产线的产能。项目以和解光电为实施主体、 利用第6代AMOLED显示项目原有厂房,则置生产设备和为了配套系统,将第6代AMOLED生产线月产能从30x增加到46K。 募投项目产能用于生产智能手机类、平板/笔电类、车载类等各类AMOLED半导体 显示面板产品。

能从30ki到加到4kk。源处则自产能用于生产管能手机类、平板笔电类、车板类等各类AMOLED生)等体显示调板产品。
公司券投项目原计划建设周期为18个月,包括生产设备考察及采购、生产设备安装及调试、人员培训和交付使用等。预计2023年开始试生产及投产。2024年开始之产。由于2022年度受签证。航班管控影响、国外设备增加人员,通知设备增加,国外运输,这一人员用的进入了。由于2022年度受签证。航班管控影响、国外运输,以及人员的调查设置,但12022年以来,受全球经验下行,调费和场级软等因系的影响,显示调板行业需求低涨。复苏缓慢。 经综合分析和审慎评估、公司根据项目执行情况及市场需求变化情况。通当放缓项目部分产能对应的设备的发货进度及安装调试进度,间时根据行业技术趋势,对部分设备进行了性能提升,因此、公司调整了募投项目建设完成时间和达到预定可使用状态的时间。2023年10月21日、公司第二届董事会第二次会以及第二届董事会第二次会以及第二届董事会第二次会以及增加大级的时间,2023年10月21日、公司第二届董事会第二次会以及第二届董事会第三次会以、审计划通过了《关于募投项目建则的议案》,同意将募投项目"第6代AMOLED生产线产能力充项目"的建设完成时间调整为2024年3月,将达到预定可使用状态的时间测整为2024年3月,将达到预定可使用状态的对应的设备在安装调试中。其中月产能75K所对应的设备在安装调试水。高未达到回量产运行标准,另外月产能75K所对应的设备在安装调试水。高水运输回量产运行标准,另外月产能75K所对应的设备在安装调试水。高水运输回量产资价标准。另外,未达到预定可使用状态,无法转间。3个对在建工程技术实验的企业分析,未达到处理可使用状态,公司在建工程技术实验的企业分析,是不各在企业的联闭的作为。

载为固定资产的标准和对点 (1)主体建设工程及形能工程已来提上定工;(2)建造工程在达到增近设计要求。经勤赛、(2)计 接工、监理等单位完成遗址;(3)参考的。因主,规划等分部部一涉收了(4)建设工程达到特定可使用状态自由未办理设工决算的,自达到预定可使用状态之日起,根据工程实际遗价按销估价值专 人固定资产。 需安装调试的机器 (1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕;(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定 行;(3)生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品;(4)设备经过主管部门和使用部门

应。
对于涉及生产线的在建工程转固事宜、根据《企业会计准则第4号一固定资产》第九条的规定:"自 建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成",即当在建工 达到预定可使用状态时可转为固定资产。 公司判断生产线是否达到预定可使用状态时,主要考虑的因素包括: A、该生产设备的实体建造(包括设备安装等)已经基本完成; B、该生产设备目前已经基本具备达成设计产能的能力; C、目前的产品合格率与设计要求的最优合格率之间不存在重大差异; D、不再进行大量的根据试生产情况调试设备、检测问题、排除故障的工作,相关整改不需发生大额 5H:

..., E、按照行业惯例,参照同行业的转固标准。

的文田:
 E. 按照行业惯例,参照同行业的转周标准。
 C. 大园严格按照上述标准对第6代AMOLED生产线生产设备、募投项目生产设备是否达到预定可使用状态进行期,及时转达到预定可使用状态的相关生产设备结转至固定资产并计提折旧,不存在延迟转周的情况,将合会计准则的规定。
 其中,第6代AMOLED显示项目已贴读转周,设备转图的主要时间分别为2019年6月。2020年6月。2021年12月,2022年6月。2022年2月,其他时间也有少量设备根据验收合格情况能续转周,截至2022年6月30日,月产能225K所对这的设备已达到预定可使用状态并转值。募投项目正在安装删试中,只有6,482.05万元等最设备于2022年。2023年25到预定可使用状态并转值。募投项目正在安装删试中,只有6,482.05万元等最设备于2022年。2023年25到预定可使用状态并转值。
 (二)结合转周后折旧推销投产品量产的计划安排,分析未来可能对公司财务状况的影响
 1、转周后折旧推销投入台司未来财务状况的影响。
 公司第6代AMOLED显示项目在建工程预计2024年上半年转周,募投项目预计2024年底开始转固,经测算上还项目对公司未来三年周2023年度,2025年度和2026年度净利润的影响金额分别为7,905万元。35,984万元。51,100万元。
 2、转周序产能增加对公司未来财务状况的影响 随着公司第6代AMOLED显示项目及募投项目陆线达到预定可使用状态并投入使用,公司的产能相处解析,2024年至2026年产能比2023年度增幅分别为14.35%,57.40%,86.11%,公司的营业收入亦将逐年明显增加。
 二、会计训核查程序交核查意见(一)核查程则有12024年至2026年产能比2023年度增幅分别为14.35%,57.40%,86.11%,公司的营业收入亦将逐年明显增加。

二、会计师核查相序及核查意见 (一)核查据序包括但不限于 1、了解公司与在建工程相关的内部控制制度,执行穿行测试,评价内部控制的设计合理性,测试相关 部控制的运行有效性; 2、访谈公司在建工程相关负责人,了解项目基本情况,具体建设进展及预计达到可使用状态的时间; 3.获取在建工程结转列表,获取相关采购合同、验收报告、付款凭证等原始单据,核查在建工程转固

3、3、4、4、11工程上(EEC1747)4次,从13人用人米购合同、验收报告、付款凭证等原始单据,核查在建工程转固时点的准确性;固定资产结转金额的准确性; 4、对未结转固定资产的在建工程。实地查看在建工程的建设情况,了解预算金额和项目进度,并核查在建工程投入额与项目进度的匹配性。 (二) 核查意见 经核查、会计师认为; 公司在建工程每周条件及时点符合企业会计准则及公司会计政策的相关规定,不存在延迟转固的情

、保荐机构核查程序及核查意见 二、除华机内核鱼电炉及核鱼电池 (一)核查租工程明细表,在建工程结转列表。2023年度财务报表和审计报告,与公司会计师进行沟 了解会计师对公司在建工程执行的相关审计程序,确认公司在建工程明末余额的真实性; 2、了解公司在建工程执码会计取资,各来在建工程建度 2、了解公司在建工程标园会计取资,各来在建工程建度,未来在建工程转固对公司存在的潜在影响; 3、查看募集资金对账单,并抽查大额募集资金支出,核查募投项目进展情况。

(二) 核查慮见 经核查,保存机构认为; 公司在建工程核算真实、准确,在建工程转固政策有效执行,在建工程不存在逾期转固的情形。

公司在建工程核資真实、准确,在建工程转固政策有效执行,在建工程不存在逾期转固的情形。 二、关于现金流量及有息负债 问题4、关于经营活动产生的现金流量净额。公司2023年度经营活动产生的现金流量净额—2.78亿 元、较去年—2.894.43万元, 产降幅度较大。同时,根据现金流量表,2023年度销售商品,提供劳务收到的现 金34.96亿元, 较上年度48.62亿元下降13.67亿元,高于营业收入下降金额11.52亿元;2023年度收到的税 费返51.88亿元,同比下降49.08%。高于营业收入下除比例27.50%。 请公司:(1) 说明应收账款期末余额同比下降的情况下,销售商品,提供劳务收到的现金同比下降金额高于营业收入同比下降金额的原因及合理性;(2) 说明2023年度收到的税费返还同比下降比例高于 营业收入同比下降比例的原因及合理性;

。. 公司说明 一) 销售商品、提供劳务收到的现金同比下降金额及与营业收入同比下降金额的比较 2023年比2022年,公司销售商品、提供劳务收到的现金下降136,691.47万元,营业收入同比下降 115,243.16万元,销售商品、提供劳务收到的现金下降136,691.47万元,营业收入同比下降 如下表析示: 如下表析示:

品材料服务销项税② 收账款净减少(期初-期末)3 枚票据减少(期初−期末)④ 同负债增加(期末−期初)⑤ 1+11+2+3+4+5+6 从上表中可以看出,公司2023年期末应收账款余额同比2 3年期初(2022

其他科目增藏变化影响,具体影响为: 1、2023年度公司收到的增值税销项税额24,837.37万元,2022年度公司收到的增值税销项税额为 44,060.29万元,同比减少19,222.92万元。 2,2023年应收票据期末比期初减少3,127.20万元,2022年应收票据期末比期初减少17,405.99万

2、2023年应收票据期末比期利威少3、12/20/7元、20/24年22、3750万元、2023年比2022年减少14、278.79万元。
20公年比较,合同负债增加和应收账款减少的合计影响金额(增加了销售商品、提供劳务收到的现金)小于收到的增值於销项税额同比成进少以及应收票据减少金额同比下降(减少了销售商品、提供劳务收到的现金)的合计影响金额,因此2023年,在应收账款期末余额同比下降的情况下,销售商品、提供劳务收到的现金同比下降金额高于营业收入同比下降金额高于营业收入同比下降金额高于营业收入同比下降金额高于营业收入同比下降金额高于营业收入同比下降比例高于营业收入同比下降比例的原因及合理性公司近两年收到的税费返还主要为出口退税以及增值税留抵退税,具体分析如下:单位:万元

	营业收入	303,844.99	419,088.15	-115,243.16	-27.50%				
	收到的税费返还	18,750.62	36,115.76	-17,365.14	-48.08%				
	其中:出口退税	12,027.05	10,759.81	1,267.24					
	增量增值税留抵退税	6,723.56	2,172.10	4,551.46					
	存量增值税留抵退税	0.00	23,183.86	-23,183.86					
(1)公司出口退税收到的税费返还较上年同期增加1,267.24万元,主要原因系公司2023年度外销									
.li	周比增长24,778,00万元,出口退税增长符合公司外销增长情况。								

收入同 、同比增长24.778.00万元,出口退税增长符合公司外销增长情况。 (2)公司有是增值使贸租抵退税收到的税收返还较上年间期减少23.183.86万元,主要原因系根据财 那税务总局公告2022年第14号《财政部税务总局关于进一步加大增值税期末留抵税额政策实施力度 公告):"符合条件的制造业等行业企业,可以自2022年4月纳税申报期起向主管税务机关申请退还增 超抵税额,符合条件的制造业等行业处型企业,可以自2022年10月纳税申报期起向主管税务机关申请 次性退还存量留抵税额",公司属于符合条件的制造业大型企业,在2022年一次性收到存量留抵税额 一次代達亞丹·拜爾斯が2008,在1988年 23、183.86万元。 (3)公司增量增值稅留抵退稅收到的稅收返还较上年同期增加4,551.46万元,主要原因系根据上述 時政黨稅券怠扁2022年第14号公告,2022年7月开始公司收到增量增值稅留抵退稅,故2023年度公司增

(3)公司增量增值税销法接收资间的税收返还较上年间期增加4,551.46万元,主要原因条根据上述 炒成原配务员品2022年第14号公告,2022年7月开始公司收到增量增值税留抵退税,故2023年度公司增 量增值税留抵退榜致上年间期增加。 综上分析、2023年度收到的税费返还同比下降比例高于营业收入同比下降比例的原因主要系2022 年收到一次性退还存量租抵税额。因此下降原因合理。 二、会计师核查租序及核查意见 (一)核查租户包括但不限于 1.获取公司"销售商品、提供劳务收到的现金"的回款明组、分析公司本年度"销售商品、提供劳务 收到的现金"同比下降金额高于营业收入同比下降金额的原因及合理性。 2.了解公司符合的统设还优惠政策、获取公司"收到的税基返还"明组,分析公司本年度"收到的 税费返还"同比下降比例高于营业收入同比下降金额的原因及合理性。 (二)核查意见

(二)核重原见 经核查,会计师认为: 公司本年度"销售商品,提供劳务收到的现金"同比下降金额高于营业收入同比下降金额具有合理 性;公司本年度"收到的原费返还"同比下降比例高于营业收入同比下降比例具有合理性。 三、保荐机构核查程序及核查意见 (一)核查程序

(一)核查程序 针对以上事项。保存机构的主要核查程序包括: 1.访该公司管理层、了解经营活动现金流量净额持续为负及下降幅度较大及2023年度收到的税费 逐还同比下能比例高于营业收入同比下解比例的原因; 2. 获取公司管理层报告期内各期现金流量表的编制基础和编制过程。复核其计算准确性; 3. 获取公司管理层报告期内各期现金流量表的编制基础和编制过程。复核其计算准确性; 3. 获取公司程告期内名期现金流量表,现金流量表外可目期部账及现金流量表的注补充资料,将现 金流量表中各项目的构成情况与账面记录。申报的财务报表数据进行核对,勾楣匹配,逐项分析金额变动

情况: 4、通过核查营业收入、应收账款、应收票据、预收款项等科目收款记录,分析销售商品、提供劳务收 到的现金的准确性。 (二)核查意见 经核查 保存机构认为:

1、2023年比2022年,公司销售商品、提供劳务收到的现金下降136,691.47万元,营业收人同比下降 243.16万元,销售商品、提供劳务收到的现金下降金额高于营业收入下降金额。总体比较,合同负债

115,243.16万元,销售商品,提供劳务收到的现金下降金额高于营业收入下降金额。总体比较,合同负债增加和总收帐款减少的分计影响金额。信贷加了销售商品,提供劳务收到的现金) 的合计影响金额。因此2023年,在边收账就明末余额同比下降(减少了销售商品,提供劳务收到的现金) 的合计影响金额,因此2023年,在边收账就明末余额同比下降的情况下,销售商品,提供劳务收到的现金同比下降金额高于营业收入同比下降金额具有合理性。2,2023年度收到的税费返还同比下降比例高于营业收入同比下降比例的原因主要系2022年收到一次性退还存置银压频源。因此下降原因各理。 问题5、关于借款。2023年末,公司长期借款124.44亿元,一年内到期的非流动负债17.56亿元,比2022年末增加1062亿元,货币资金和交易性金融资产19.37亿元。请公司结合现有货币资金及现金流情3、日常经营资金需求和其他资本性支出计划。债券情况和偿还安排等,说明公司是否存在流动性风险,并补充公司已采取或根采取的改善资金状况的措施。 同每

回复: 一、公司说明

一、公司说明 (一)关于公司是否存在流动性风险的说明 1、日常经营资金需求 2023年经营运活动现金流为净流出,主要原因系公司营业收入短期下滑,但是购买原材料、设备运转 膨胀费措能、支付职工薪酬等生产经营支出较为刚性,公司销售商品、提供劳务收到的现金净额无法覆 经未生。 .出。 3年第四季度,公司实现营业收入环比增长,毛利率环比增加,经营活动产生的现金流量净额自

2023年第四季度,公司实职营业收入环比增长,毛利率环比增加、经营活动产生的现金流量净额单季度由负转正、经营业绩呈现企稳回升态势。根据经营计划及在手订单、公司预计2024年度营业收入同比快速增长,预计经营性现金流量净额转正。
2、公司资本性支出计划,货币资金及可交易性金融资产、融资能力、债务情况及偿还安排截至2023年12月31日,公司资币资金余额为9.37亿元。公司可交易性金融资产余额为10亿元,公司可交易性金融资产为结构性存款,添加性较高、截至2023年12月31日,公司将签订或已签订日间未履行的银行投售额度约为25亿元。公司的人日市银行分款利率低于同时基本和率、公司正获得日尚未履行的融资租赁额度为10亿元。公司目前的资金状况及授信额度合计5.237亿元。公司融资渠道畅通、公司预计2024年经营活动现金流为正,同时公司预计2024年除费投项目外不存在其他大额资本性支出、公司现有资金可以通度2024年度资本开支164亿元,债款本金额全货158亿元以及银行利息与融资租赁租金9.1亿元等支出。因此,公司现有投信可用额度、货币资金及可交易性金融资产充足,具有较强的侵险能力。 後候能力。 蒙住,2023年经营活动现金流为净流出,主要系营业收入短期下滑造成;截至2023年12月31日,公司 综上,2023年经营活动现金流为净流出,主要系营业收入短期下滑造成;截至2023年12月31日,公司

综上、2023年经营活动观金流为净流出、主要系营业收入短期下滑造成、截至2023年12月31日、公司货币资金、可交易性全融资产和投信额度合计52.37亿元,预计2024年度的日常经营活动观金流可以保持食性周转、公司经营性观金净流、现有货币资金、可交易性金融资产、融资能力和侵债能力等可以覆盖公司的日常资金需求、公司认为目前的资金状况及投信情况能够支持公司在至少未来12个月的正常运转、不存在流动性风险。
(二)关于公司改善资金状况的措施
1.营业收入和毛利率快速增长
2023年,此缘政治中灾加剧,全球经济依然低迷、消费电子市场需求疲软、导致AMOLED半导体显示面板行业竞争加剧,产品销售价格出现大幅下降。
而对复产吨龄的行业形势,公司转发聚焦以半导体显示为核心的产业布局、强化经营制性、追求可持续的高质量发展、公司录取速整件组等感、继续加大市场开拓力度、不断丰富和优化产品结构、持续改进生产工艺、提高生产效率和产品投票、保持AMOLED半导体显示面板户出投置的关键。
2023年第四季度、公司实现营业收入环计增长、毛利率环代增加、经营活动产生的现金流量净额单季度由负转正、经营业增呈现金稳回升态势。目前消费市场需求逐步回暖、价格逐步企稳修复、公司在手订单较为充足,通过公司营业收入的快速增长和毛利率增加、公司预计2024年度经营活动现金流离净

(下转A16版)