

上海和辉光电股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二四年度

上海和辉光电股份有限公司

审计报告及财务报表

(2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-74

审计报告

信会师报字[2025]第 ZA10203 号

上海和辉光电股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海和辉光电股份有限公司（以下简称和辉光电）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的利润表、现金流量表、所有者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，公允反映了和辉光电 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度的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，我们独立于和辉光电，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入的确认	
收入确认的会计政策详情及分析请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释（十七）所述的会计政策及“五、财务报表项目附注”注释（二十八） 和辉光电的收入主要来源于中国境内外销售 AMOLED 显示屏相关产品，2024 年度主营业务收入为 48.17 亿元。 收入是和辉光电的关键绩效指标之一，对财务报表影响重大，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。	与评价收入确认相关的审计程序主要包括： （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）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会计准则的要求； （3）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政策予以确认； （4）在抽样的基础上，将临近资产负债表日前后记录的收入，与订单、发货单、销售发票、报关单、客户签收单等文件相互核对，以评价收入是否确认于恰当期间； （5）在抽样的基础上，根据客户的交易特点和性质，对 2024 年度的收入金额执行函证程序； （6）分析毛利率，分别与历史数据及同行业数据比较，判断毛利率波动的合理性。
(二) 固定资产的账面价值	
固定资产的会计政策详情及分析请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释（九）所述的会计政策及“五、财务报表项目附注”注释（八） 截止 2024 年 12 月 31 日，公司固定资产账面价值为 191.47 亿元，固定资产占资产总额的 64.7%，系主要构成。因此我们将固定资产账面价值的确认识别为关键审计事项。	与确认固定资产账面价值相关的审计程序主要包括： （1）了解、评价和测试与固定资产相关的关键内部控制制度，评价其设计是否合理，测试其执行是否有效； （2）在抽样的基础上实地查看固定资产实物状态，进行监盘，检查其存在性及是否闲置； （3）检查大额固定资产的款项支付银行回单、合同、发票，并对固定资产应付余额款项进行函证； （4）对资本化费用进行检查，对资本化利息进行重新计算，核查固定资产资本化费用的准确性、完整性及合规性； （5）对固定资产的折旧、摊销进行重新测算，核查固定资产账面价值的准确性； （6）复核固定资产减值测试的相关过程，涉及第三方机构评估时，与评估机构讨论分析评估方法、重要假设及关键参数选择的合理性，对减值测试过程进行复核。

四、 其他信息

和辉光电管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括和辉光电 2024 年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。

五、 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，管理层负责评估和辉光电的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督和辉光电的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对和辉光电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和辉光电不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。



从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国•上海

二〇二五年三月二十七日



上海和辉光电股份有限公司
资产负债表
2024 年 12 月 31 日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 上海和辉光电股份有限公司

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	2,798,568,187.74	936,508,287.14
交易性金融资产	(二)	1,001,438,643.83	1,000,626,027.40
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(三)	750,831,040.54	361,197,027.33
应收款项融资			
预付款项	(四)	11,582,435.34	35,198,265.76
其他应收款	(五)	15,559,527.40	14,803,501.13
存货	(六)	832,087,188.82	861,046,322.93
其中: 数据资源			
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	(七)	1,035,513.89	35,935,832.20
流动资产合计		5,411,102,537.56	3,245,315,263.89
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(八)	19,146,925,924.83	17,526,833,561.54
在建工程	(九)	3,934,973,814.88	6,593,655,428.55
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(十)	961,645,554.71	806,944,285.45
其中: 数据资源			
开发支出	六、(二)	139,633,967.55	263,993,206.82
其中: 数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	(十一)	226,000.00	3,883,825.01
非流动资产合计		24,183,405,261.97	25,195,310,307.37
资产总计		29,594,507,799.53	28,440,625,571.26

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

傅虎臣

主管会计工作负责人:

李凤

会计机构负责人:

陆天



上海和辉光电股份有限公司
资产负债表（续）
2024 年 12 月 31 日
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

编制单位：上海和辉光电股份有限公司

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
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	(十三)	1,158,845,442.21	1,102,495,351.82
预收款项			
合同负债	(十四)	63,885,911.37	93,352,721.72
应付职工薪酬	(十五)	87,907,739.82	85,757,737.92
应交税费	(十六)	9,961,350.06	10,327,612.49
其他应付款	(十七)	45,436,458.39	91,470,455.94
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(十八)	10,394,852,505.14	1,756,437,037.55
其他流动负债	(十九)	2,785,563.58	5,187,420.64
流动负债合计		11,763,674,970.57	3,145,028,338.08
非流动负债：			
长期借款	(二十)	6,944,778,370.62	12,443,557,999.99
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	(二十一)	568,313,517.57	
长期应付职工薪酬			
预计负债	(二十二)	10,926,336.50	
递延收益	(二十三)	272,714,853.76	291,260,769.67
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,796,733,078.45	12,734,818,769.66
负债合计		19,560,408,049.02	15,879,847,107.74
所有者权益：			
股本	(二十四)	13,832,003,883.00	13,856,908,761.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十五)	5,788,928,716.84	5,818,476,523.87
减：库存股	(二十六)	41,521,914.72	87,346,890.24
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	(二十七)	-9,545,310,934.61	-7,027,259,931.11
所有者权益合计		10,034,099,750.51	12,560,778,463.52
负债和所有者权益总计		29,594,507,799.53	28,440,625,571.26

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：傅文俊 主管会计工作负责人：李玲 会计机构负责人：陆

傅文俊
印

李玲
印

陆
印



上海和辉光电股份有限公司
利润表
2024 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 上海和辉光电股份有限公司

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	(二十八)	4,958,311,750.30	3,038,449,898.29
减: 营业成本	(二十八)	6,137,582,369.00	4,994,075,739.28
税金及附加	(二十九)	32,832,270.22	33,256,090.84
销售费用	(三十)	35,024,735.12	32,892,445.19
管理费用	(三十一)	109,383,604.16	110,512,882.21
研发费用	(三十二)	208,371,344.78	180,550,467.07
财务费用	(三十三)	665,123,255.03	580,178,618.16
其中: 利息费用		647,141,100.73	523,807,456.62
利息收入		24,200,296.07	6,242,474.07
加: 其他收益	(三十四)	31,771,010.63	38,702,454.82
投资收益 (损失以“-”号填列)	(三十五)	19,881,431.68	53,631,344.84
其中: 对联营企业和合营企业的投资			
收益			
以摊余成本计量的金融资产终			
止确认收益			
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	(三十六)	1,438,643.83	626,027.40
列)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(三十七)	-3,935,697.10	1,833,368.35
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(三十八)	-352,399,278.57	-440,511,014.11
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(三十九)	13,849,115.40	
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-2,519,400,602.14	-3,238,734,163.16
加: 营业外收入	(四十)	1,361,157.31	847,192.94
减: 营业外支出	(四十一)	11,558.67	6,504,254.65
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-2,518,051,003.50	-3,244,391,224.87
减: 所得税费用			
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-2,518,051,003.50	-3,244,391,224.87
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填		-2,518,051,003.50	-3,244,391,224.87
列)			
(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			
(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		-2,518,051,003.50	-3,244,391,224.87
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)	(四十二)	-0.18	-0.23
(二) 稀释每股收益 (元/股)	(四十二)	-0.18	-0.23

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

傅建文

主管会计工作负责人:

李凤

会计机构负责人:

陆大

上海和辉光电股份有限公司

现金流量表

2024 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 上海和辉光电股份有限公司

项目	附注五	本期金额	上期金额
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		4,958,869,684.90	3,495,367,334.74
收到的税费返还		171,613,078.62	187,506,162.86
收到其他与经营活动有关的现金	(四十三) 1	46,745,221.58	53,554,537.10
经营活动现金流入小计		5,177,227,985.10	3,736,428,034.70
购买商品、接受劳务支付的现金		4,448,062,704.63	3,132,644,414.06
支付给职工以及为职工支付的现金		698,212,446.00	691,647,617.43
支付的各项税费		32,829,744.71	33,255,826.54
支付其他与经营活动有关的现金	(四十三) 1	170,614,577.72	157,042,274.65
经营活动现金流出小计		5,349,719,473.06	4,014,590,132.68
经营活动产生的现金流量净额		-172,491,487.96	-278,162,097.98
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		7,200,000,000.00	11,650,000,000.00
取得投资收益收到的现金		20,507,459.08	75,230,237.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		18,193,000.00	
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	(四十三) 2	2,502,373.42	73,038,592.80
投资活动现金流入小计		7,241,202,832.50	11,798,268,830.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		927,071,775.25	1,665,765,148.94
投资支付的现金		7,200,000,000.00	9,650,000,000.00
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		8,127,071,775.25	11,315,765,148.94
投资活动产生的现金流量净额		-885,868,942.75	482,503,681.37
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,068,206,463.17	1,830,299,999.99
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十三) 3	1,000,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		7,068,206,463.17	1,830,299,999.99
偿还债务支付的现金		3,230,474,473.00	775,894,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		666,240,018.50	649,624,435.15
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十三) 3	262,599,533.20	63,412,940.16
筹资活动现金流出小计		4,159,314,024.70	1,488,931,375.31
筹资活动产生的现金流量净额		2,908,892,438.47	341,368,624.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		14,438,649.20	-1,982,807.10
五、现金及现金等价物净增加额		1,864,970,656.96	543,727,400.97
加: 期初现金及现金等价物余额		922,634,209.19	378,906,808.22
六、期末现金及现金等价物余额		2,787,604,866.15	922,634,209.19

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



上海和辉光电股份有限公司
所有者权益变动表
2024 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 上海和辉光电股份有限公司

	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债 其他							
一、上年年末余额	13,856,908,761.00			5,818,476,523.87	87,346,890.24				-7,027,259,931.11	12,560,778,463.52
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	13,856,908,761.00			5,818,476,523.87	87,346,890.24				-7,027,259,931.11	12,560,778,463.52
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-24,904,878.00			-29,547,807.03	-45,824,975.52				-2,518,051,003.50	-2,526,678,713.01
(一) 综合收益总额									-2,518,051,003.50	-2,518,051,003.50
(二) 所有者投入和减少资本	-24,904,878.00			-29,547,807.03	-45,824,975.52					-8,627,709.51
1. 所有者投入的普通股	-24,904,878.00			-20,920,097.52						-45,824,975.52
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他				-8,627,709.51						-8,627,709.51
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积					-45,824,975.52					-45,824,975.52
2. 对所有者 (或股东) 的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本 (或股本)										
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、本期末余额	13,832,003,883.00			5,788,928,716.84	41,521,914.72				-9,545,310,934.61	10,034,099,750.51

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:  傅文

主管会计工作负责人:  李凤

会计机构负责人:  陆印大

上海和辉光电股份有限公司
所有者权益变动表（续）

2024 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

编制单位：上海和辉光电股份有限公司

	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	13,889,633.185.00				5,845,847,780.56	147,559,830.40				-3,782,868,706.24	15,805,052,428.92
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年末余额	13,889,633.185.00				5,845,847,780.56	147,559,830.40				-3,782,868,706.24	15,805,052,428.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-32,724,424.00				-27,371,256.69	-60,212,940.16				-3,244,391,224.87	-3,244,391,224.87
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本	-32,724,424.00				-27,371,256.69	-60,212,940.16					
1. 所有者投入的普通股	-32,724,424.00				-27,371,256.69	-60,212,940.16					
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					117,259.47						117,259.47
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
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、本年年末余额	13,856,908,761.00				5,818,476,523.87	87,346,890.24				-7,027,259,931.11	12,560,778,463.52

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

傅俊文

主管会计工作负责人：

陈玲

会计机构负责人：

陈玲

上海和辉光电股份有限公司

二〇二四年度财务报表附注

(除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

上海和辉光电股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为上海和辉光电有限公司（以下简称“和辉有限”），于2012年10月29日经上海市工商行政管理局金山分局批准，由上海联和投资有限公司（以下简称“上海联和”）和上海金联投资发展有限公司（以下简称“上海金联”）共同出资设立，注册资本31亿元。根据公司章程的规定，上海联和以人民币现金25亿元出资，上海金联以土地厂房作价人民币6亿元出资。首次出资由上海联和出资人民币10亿元，已经上海上会会计师事务所有限公司出具上会师报字（2012）第2199号《验资报告》验证。

2020年4月，经创立大会全体发起人一致同意，和辉有限以2019年11月30日为基准日整体变更为股份有限公司。根据立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的信会师报字[2020]第ZA20168号《审计报告》，公司截止2019年11月30日的净资产为11,204,274,941.64元，按1:0.9371的比例折算成股本，共折合10,500,000,000股（每股面值1.00元），转入资本公积704,274,941.64元。本次变更已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2020]第ZA21944号《验资报告》验证，并在上海市市场监督管理局办理了工商变更登记。

2020年6月，根据公司2020年第三次临时股东大会会议决议，公司注册资本增至人民币1,072,577.69万元，新增出资款37,300.00万元由原股东上海联和以货币资金认缴。根据上海东洲资产评估有限公司出具的东洲评报字[2020]第0674号《上海和辉光电有限公司拟增资所涉及的股东全部权益价值评估报告》，本次出资款按照1:0.6053的比例折合成225,776,900股，每股面值为人民币1元，其中人民币225,776,900元计入注册资本，剩余人民币147,223,100元计入资本公积。上海联和实缴出资额37,300.00万元，其中22,577.69万元计入注册资本，14,722.31万元计入资本公积。本次变更已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2020]第ZA23117号《验资报告》验证，并在上海市市场监督管理局办理了工商变更登记。

2021年4月，经中国证券监督管理委员会证监许可[2021]1124号《关于同意上海和辉光电股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》核准，公司向社会公开发行新股268,144.4225万股，每股价格2.65元，发行后总股本为1,340,722.1125万股。本次变更已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2021]第ZA14446号《验资报告》验证，并在上海市市场监督管理局办理了工商变更登记。

2021 年 6 月，根据公司 2020 年第四次临时股东大会决议，公司首次公开发行人民币普通股（A 股）股票可以采用超额配售选择权，采用超额配售选择权发行股票数量不超过首次公开发行股票数量的 15%，经公司第一届董事会第七次会议授权，公司董事长傅文彪先生代表公司审议签署了《上海和辉光电股份有限公司董事长决定》。根据该决定，公司首次公开发行人民币普通股（A 股）股票超额配售选择权于 2021 年 6 月全额行使，向社会公开发行人民币普通股（A 股）股票 40,221.65 万股，增加注册资本人民币 40,221.65 万元，变更后的注册资本为人民币 1,380,943.7625 万元。本次变更已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2021]第 ZA15067 号《验资报告》验证，并在上海市市场监督管理局办理了工商变更登记。

2022 年 2 月，根据公司 2022 年第一次临时股东大会决议、第一届董事会第十一次会议、第十二次会议以及第一届监事会第九次会议决议，公司向 530 名激励对象授予第一类限制性股票激励计划中的限制性股票 8,442.1080 万股。截至 2022 年 3 月 27 日止，公司本次股票激励实际由 516 名股权激励对象认购 8,019.5560 万股，每股 1.84 元，新增的股本为人民币 8,019.5560 万元，变更后的注册资本为人民币 1,388,963.3185 万元。本次变更已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2022]第 ZA10619 号《验资报告》验证，并在上海市市场监督管理局办理了工商变更登记。

2023 年 8 月，根据公司 2022 年度股东大会决议，公司 2021 年限制性股票激励计划中第一个解除限售期规定的业绩考核目标未达标及部分激励对象离职，公司对不符合条件的激励对象的限制性股票进行回购并予以注销，共计 3,272.4424 万股。变更后的注册资本为人民币 1,385,690.8761 万元。本次变更已在上海市市场监督管理局办理了工商变更登记。

2024 年 4 月，根据公司 2023 年度股东大会决议，公司 2021 年限制性股票激励计划中第二个解除限售期规定的业绩考核目标未达标及部分激励对象离职，公司对不符合条件的激励对象的限制性股票进行回购并予以注销，共计 2,490.4878 万股。变更后的注册资本为人民币 1,383,200.3883 万元。本次变更已在上海市市场监督管理局办理了工商变更登记。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司注册资本 1,383,200.3883 万元。

公司统一社会信用代码：91310116055891904H。公司注册地址：上海市金山工业区九工路 1568 号；法定代表人：傅文彪。

公司经营范围为：显示器及模块的系统集成、生产、设计、销售，并提供相关的技术开发、技术转让、技术咨询和技术服务，显示器组件及电子元件销售，从事货物进出口与技术进出口业务，实业投资。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 3 月 27 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

本公司自成立以来尚未实现盈利，累计未弥补亏损为人民币 954,531.09 万元。截至 2024 年末，公司货币资金余额为 279,856.82 万元，交易性金融资产余额为 100,143.86 万元。本公司认为目前的资金状况及已获得但尚未履行的授信情况能够支持公司在至少未来 12 个月的正常运转。因此，本公司以持续经营为基础编制本财务报表。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度的经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(六) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。
资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

(七) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。除上述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外，本公司将其余所有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，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。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，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然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，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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(债务工具)的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司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金融资产(债务工具)和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)，在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

(1) 应收票据

对于应收票据，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	组合类别	确定组合的依据
应收票据组合 1	信用等级组合	银行承兑汇票
应收票据组合 2	信用等级组合	商业承兑汇票

(2) 应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	组合类别	确定组合的依据
应收账款组合 1	账龄组合	应收外部客户款项
应收账款组合 2	客户类型组合	合并范围内关联方款项

(3) 其他应收款

公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	组合类别	确定组合的依据
其他应收款组合 1	款项性质组合	保证金及押金
其他应收款组合 2	款项性质组合	应收退税款
其他应收款组合 3	款项性质组合	合并范围内关联方款项
其他应收款组合 4	账龄组合	其他款项

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
6 个月以内（含 6 个月）	1.00	1.00
6 个月-1 年	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
2—3 年	20.00	20.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(八) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法；
- （2）包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该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，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以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，确定其可变现净值；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，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(九) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业 provide 经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20-40	5	2.375-4.75
厂务设备	平均年限法	10-15	5	6.33-9.5
机械设备	平均年限法	2-15	5	6.33-47.5
运输设备	平均年限法	5	3	19.4
其他设备	平均年限法	5-10	3	9.7-19.4

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建造工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	(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运行；(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验收。

(十一) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于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，以专门借款当期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，来确定借款费用的资本化金额。

对于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，根据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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十二) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地所有权	50 年	年限平均法	土地使用权证
软件使用权	3-10 年	年限平均法	预计软件更新升级期间
新产品生产技术	3 年	年限平均法	预计产品生命周期

3、 研发支出的归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用、能源费等。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

6、 开发阶段支出资本化的具体政策

报告期内,公司将研究阶段支出予以费用化,将开发阶段符合资本化条件的支出予以资本化。

报告期内,针对新产品开发项目,公司进行了资本化。具体操作中,在新产品满足技术上具有可行性、未来出售意图明确、并且很可能具备未来经济利益流入等前提下,公司将新产品开发项目通过新产品开案评审委员会的时点到通过新产品设计与制程验证跨关会议时点的期间,作为开发阶段并将该期间内的相关支出予以资本化。

(十三) 长期资产减值

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、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产,于资产负债表日存在减值迹象的,进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,至少在每年年度终了进行减值测试。

(十四) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，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：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；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。

（十五）预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 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。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(十六) 股份支付

本公司的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。本公司的股份支付为以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则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。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(十七) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

公司的收入确认具体政策主要根据境内、境外客户的不同贸易条款进行区分，与直销、贸易模式不存在直接对应关系。具体情况如下：

（1）内销收入：

本公司内销业务在货物交付至客户指定地点，客户签收时确认收入。

（2）外销收入：

本公司外销业务主要为出口销售，主要的贸易方式为 DAP 及 DDP，即卖方负责将货物运至进口国指定地点。公司境外销售通常于客户签收时或由承运单位接收时确认收入。

（十八）政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息， 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(十九) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、（十三）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若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，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司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；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的,将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁,是指在租赁期开始日,租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁,是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的,公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,公司重新分摊变更后合同的对价,重新确定租赁期,并按照变更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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,本公司相应调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日,本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁,是指无论所有权最终是否转移,但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁,是指除融资租赁以外的其他租赁。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。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。经营租赁发生变更的,公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（七）金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（七）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（十七）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

在租赁期开始日后，使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、（十九）租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（七）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（七）金融工具”。

(二十) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	项目预计总投资规模占公司最近一期经审计总资产的 10%以上，或 10 亿元以上
重要的资本化研发项目	项目预计总投资规模占公司现有在研项目预计总投资规模 10%以上，或 2,500 万元以上
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	单项预付款项超过公司最近一期经审计总资产的 0.1%以上
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	单项应付款项超过公司最近一期经审计总资产的 0.1%以上
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项合同负债超过公司最近一期经审计总资产的 0.1%以上
账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款	单项其他应付款超过公司最近一期经审计总资产的 0.1%以上

(二十一) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

- 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。

- 对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。
- 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。

本公司执行该规定对本期财务报表无影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息及部分期初信息。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，本公司执行该规定对本期财务报表无影响。

(2) 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》(财会〔2023〕11 号)，适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”)，该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。本公司自 2024 年度起执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	2024 年度	2023 年度
根据“解释第 18 号”，将不属于单项履约义务的保证类质量保证计入“营业成本”，并对原计入“销售费用”的保证类质量保证进行追溯调整。	销售费用	-1,700,878.00	-2,047,901.81
	营业成本	1,700,878.00	2,047,901.81

2、重要会计估计变更

无

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

(二) 税收优惠

根据 2007 年 3 月 16 日第十届全国人民代表大会第五次会议通过的《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税”。公司于 2022 年 12 月 14 日取得高新证书，证书编号为 GR202231005966，有效期三年。故公司 2024 年度减按 15% 缴纳企业所得税。

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	60,798.62	36,671.42
数字货币		
银行存款	2,787,544,067.53	922,597,537.77
其他货币资金	10,963,321.59	13,874,077.95
合计	2,798,568,187.74	936,508,287.14

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,001,438,643.83	1,000,626,027.40
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他	1,001,438,643.83	1,000,626,027.40
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		
其中：债务工具投资		
其他		
合计	1,001,438,643.83	1,000,626,027.40

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
6 个月以内（含 6 个月）	758,415,192.46	364,845,482.15
减：坏账准备	7,584,151.92	3,648,454.82
合计	750,831,040.54	361,197,027.33

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提 坏账准备	758,415,192.46	100.00	7,584,151.92	1.00	750,831,040.54	364,845,482.15	100.00	3,648,454.82	1.00	361,197,027.33
其中：										
应收外部客户款项	758,415,192.46	100.00	7,584,151.92	1.00	750,831,040.54	364,845,482.15	100.00	3,648,454.82	1.00	361,197,027.33
合计	758,415,192.46	100.00	7,584,151.92		750,831,040.54	364,845,482.15	100.00	3,648,454.82		361,197,027.33

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内（含 6 个月）	758,415,192.46	7,584,151.92	1.00

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
坏账准备	3,648,454.82	3,935,697.10				7,584,151.92

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	491,775,870.81		491,775,870.81	64.84	4,917,758.71
第二名	123,053,596.86		123,053,596.86	16.23	1,230,535.97
第三名	81,523,506.49		81,523,506.49	10.75	815,235.06
第四名	51,584,068.76		51,584,068.76	6.80	515,840.69
第五名	4,675,686.15		4,675,686.15	0.62	46,756.86
合计	752,612,729.07		752,612,729.07	99.23	7,526,127.29

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	10,288,404.74	88.83	32,298,293.34	91.76
1 至 2 年	25,877.60	0.22	1,296,153.00	3.68
2 至 3 年	1,268,153.00	10.95		
3 年以上			1,603,819.42	4.56
合计	11,582,435.34	100.00	35,198,265.76	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
第一名	5,277,890.00	45.57
第三名	1,259,000.00	10.87
第二名	984,819.24	8.50
第四名	777,986.55	6.72
第五名	619,954.95	5.35
合计	8,919,650.74	77.01

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	15,559,527.40	14,803,501.13
合计	15,559,527.40	14,803,501.13

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
6 个月以内（含 6 个月）	80,000.00	
6 个月至 1 年	770,026.27	95,942.40
1 至 2 年	95,942.40	12,749,093.73
2 至 3 年	12,749,093.73	1,958,465.00
3 至 4 年	1,864,465.00	
小计	15,559,527.40	14,803,501.13
减：坏账准备		
合计	15,559,527.40	14,803,501.13

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	15,559,527.40	100.00			15,559,527.40	14,803,501.13	100.00			14,803,501.13
其中：										
保证金及押金	15,559,527.40	100.00			15,559,527.40	14,803,501.13	100.00			14,803,501.13
其他										
合计	15,559,527.40	100.00			15,559,527.40	14,803,501.13	100.00			14,803,501.13

(3) 坏账准备计提情况

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	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)	
上年年末余额	14,803,501.13			14,803,501.13
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	850,026.27			850,026.27
本期终止确认	94,000.00			94,000.00
其他变动				
期末余额	15,559,527.40			15,559,527.40

(4) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金及押金	15,559,527.40	14,803,501.13

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数 的比例(%)	坏账准备期 末余额
第一名	保证金及押金	12,939,120.00	2-3 年	83.16	
第二名	保证金及押金	1,563,115.00	3-4 年	10.05	
第三名	保证金及押金	660,000.00	1 年以内	4.24	
第四名	保证金及押金	288,000.00	3-4 年	1.85	
第五名	保证金及押金	95,942.40	1-2 年	0.62	
合计		15,546,177.40		99.92	

(六) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	192,214,602.77	108,575,395.31	83,639,207.46	197,489,531.88	50,119,493.83	147,370,038.05
周转材料	33,718,010.91		33,718,010.91	48,546,589.80		48,546,589.80
委托加工物资	65,273,490.79	14,306,477.17	50,967,013.62	73,441,842.65	31,206,249.56	42,235,593.09
在产品	625,564,597.23	230,457,411.65	395,107,185.58	513,151,813.98	213,351,237.10	299,800,576.88
库存商品	329,404,051.24	68,014,798.94	261,389,252.30	453,548,943.73	139,850,088.88	313,698,854.85
发出商品	9,025,063.33	1,758,544.38	7,266,518.95	19,640,987.24	10,246,316.98	9,394,670.26
合计	1,255,199,816.27	423,112,627.45	832,087,188.82	1,305,819,709.28	444,773,386.35	861,046,322.93

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	50,119,493.83	99,516,169.83		41,060,268.35		108,575,395.31
周转材料						
委托加工物资	31,206,249.56	14,306,477.17		31,206,249.56		14,306,477.17
在产品	213,351,237.10	180,134,738.20		163,028,563.65		230,457,411.65
库存商品	139,850,088.88	56,683,348.99		128,518,638.93		68,014,798.94
发出商品	10,246,316.98	1,758,544.38		10,246,316.98		1,758,544.38
合计	444,773,386.35	352,399,278.57		374,060,037.47		423,112,627.45

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额、待抵扣进项税、待认证进项税	1,035,513.89	35,935,832.20

(八) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	19,146,925,924.83	17,526,833,561.54
固定资产清理		
合计	19,146,925,924.83	17,526,833,561.54

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	厂务设备	机器设备	运输设备	其他设备	合计
1. 账面原值						
（1）上年年末余额	3,004,844,782.43	2,910,613,894.92	18,082,505,101.58	13,242,721.27	149,536,285.97	24,160,742,786.17
（2）本期增加金额	744,433.25	526,186,565.60	2,756,933,954.07	113,274.34	2,527,759.50	3,286,505,986.76
—购置						
—在建工程转入	744,433.25	526,186,565.60	2,756,933,954.07	113,274.34	2,527,759.50	3,286,505,986.76
（3）本期减少金额			110,797,045.96		385,285.52	111,182,331.48
—处置或报废			110,797,045.96		385,285.52	111,182,331.48
（4）期末余额	3,005,589,215.68	3,436,800,460.52	20,728,642,009.69	13,355,995.61	151,678,759.95	27,336,066,441.45
2. 累计折旧						
（1）上年年末余额	416,805,700.68	926,997,166.39	5,165,781,141.34	11,824,261.91	98,867,604.08	6,620,275,874.40
（2）本期增加金额	82,051,304.14	214,028,866.50	1,347,775,774.82	568,340.58	19,726,894.16	1,664,151,180.20
—计提	82,051,304.14	214,028,866.50	1,347,775,774.82	568,340.58	19,726,894.16	1,664,151,180.20
（3）本期减少金额			94,912,811.13		373,726.85	95,286,537.98
—处置或报废			94,912,811.13		373,726.85	95,286,537.98
（4）期末余额	498,857,004.82	1,141,026,032.89	6,418,644,105.03	12,392,602.49	118,220,771.39	8,189,140,516.62
3. 减值准备						
（1）上年年末余额			13,633,350.23			13,633,350.23
（2）本期增加金额						
—计提						

项目	房屋及建筑物	厂务设备	机器设备	运输设备	其他设备	合计
(3) 本期减少金额			13,633,350.23			13,633,350.23
—处置或报废			13,633,350.23			13,633,350.23
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	2,506,732,210.86	2,295,774,427.63	14,309,997,904.66	963,393.12	33,457,988.56	19,146,925,924.83
(2) 上年年末账面价值	2,588,039,081.75	1,983,616,728.53	12,903,090,610.01	1,418,459.36	50,668,681.89	17,526,833,561.54

3、 固定资产减值测试情况

公司本年度对包含固定资产、在建工程、无形资产、开发支出、其他非流动资产在内的资产组进行了减值测试，根据上海东洲资产评估有限公司出具的东洲评报字【2025】第 0578 号《上海和辉光电股份有限公司以财务报告为目的所涉及的资产组可回收价值资产评估报告》，按预计未来现金流量的现值确定其可收回金额，经测试，包含固定资产、在建工程、无形资产、开发支出、其他非流动资产在内的资产组可回收价值高于账面价值，未发生减值。

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据
固定资产	19,146,925,924.83	25,089,130,000.00		5 年	收入增长率 15.69%-29.34%、税前 折现率 11.55%	参考历史年度数据及同行业数据
在建工程	3,934,973,814.88					
无形资产	961,645,554.71					
开发支出	139,633,967.55					
其他非流动资产	226,000.00					
合计	24,183,405,261.97	25,089,130,000.00				

(九) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	3,934,973,814.88		3,934,973,814.88	6,593,655,428.55		6,593,655,428.55
工程物资						
合计	3,934,973,814.88		3,934,973,814.88	6,593,655,428.55		6,593,655,428.55

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
第6代 AMOLED 显示项目	162,675,961.86		162,675,961.86	2,200,954,037.88		2,200,954,037.88
第6代 AMOLED 生产线产能扩充项目	3,716,686,284.44		3,716,686,284.44	4,351,374,448.94		4,351,374,448.94
零星工程	55,611,568.58		55,611,568.58	41,326,941.73		41,326,941.73
合计	3,934,973,814.88		3,934,973,814.88	6,593,655,428.55		6,593,655,428.55

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资 产金额	本期其 他减少 金额	期末余额	工程进 度	利息资本化累计 金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金 来源
第6代 AMOLED 显示项目	23,328,410,000.00	2,200,954,037.88	162,630,367.24	2,200,908,443.26		162,675,961.86	88.95%	1,335,538,672.13	48,235,241.07	不适用	自有 资金
第6代 AMOLED 生产线产能扩充 项目	6,502,135,743.48	4,351,374,448.94	355,317,099.83	990,005,264.33		3,716,686,284.44	73.54%			不适用	募集 资金
合计		6,552,328,486.82	517,947,467.07	3,190,913,707.59		3,879,362,246.30		1,335,538,672.13	48,235,241.07		

4、 在建工程减值测试情况

具体详见附注五（八）3、固定资产减值测试情况。

(十) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	新产品生产技术	合计
1. 账面原值				
（1）上年年末余额	582,120,887.67	139,430,918.30	777,238,249.99	1,498,790,055.96
（2）本期增加金额		2,267,699.12	411,257,096.27	413,524,795.39
—购置		2,267,699.12		2,267,699.12
—内部研发			411,257,096.27	411,257,096.27
（3）本期减少金额				
—处置				
（4）期末余额	582,120,887.67	141,698,617.42	1,188,495,346.26	1,912,314,851.35
2. 累计摊销				
（1）上年年末余额	86,448,144.53	70,233,051.06	535,164,574.92	691,845,770.51
（2）本期增加金额	11,692,686.83	14,991,770.11	232,139,069.19	258,823,526.13
—计提	11,692,686.83	14,991,770.11	232,139,069.19	258,823,526.13
（3）本期减少金额				
—处置				
（4）期末余额	98,140,831.36	85,224,821.17	767,303,644.11	950,669,296.64
3. 减值准备				
（1）上年年末余额				
（2）本期增加金额				
—计提				
（3）本期减少金额				
—处置				
（4）期末余额				
4. 账面价值				
（1）期末账面价值	483,980,056.31	56,473,796.25	421,191,702.15	961,645,554.71
（2）上年年末账面价值	495,672,743.14	69,197,867.24	242,073,675.07	806,944,285.45

期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例43.80%。

2、 无形资产减值测试情况

具体详见附注五（八）3、固定资产减值测试情况。

(十一) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设 备款	226,000.00		226,000.00	3,883,825.01		3,883,825.01

(十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	10,963,321.59	10,963,321.59	其他	信用证保证金/海关 保函保证金	13,874,077.95	13,874,077.95	其他	信用证保证金/海 关保函保证金
固定资产	22,418,599,549.67	16,199,812,938.39	抵押	抵押借款/售后回租	7,778,053,648.47	6,116,698,406.27	抵押	抵押借款
无形资产	518,807,135.07	432,789,025.48	抵押	抵押借款	518,807,135.07	443,134,579.87	抵押	抵押借款
在建工程	125,362,890.89	125,362,890.89	抵押	抵押借款				
合计	23,073,732,897.22	16,768,928,176.35			8,310,734,861.49	6,573,707,064.09		

其他说明：公司第 6 代 AMOLED 显示项目银团贷款为抵押借款，报告期末，第 6 代 AMOLED 显示项目银团贷款尚在置换过程中，抵押物变更登记尚未完成。2025 年 1 月 3 日，第 6 代 AMOLED 显示项目银团贷款置换完成，截止 2025 年 2 月末，所有抵押物的变更登记均已完成。

(十三) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
材料、生产及能源费用	929,456,057.84	831,973,696.63
工程设备款	214,695,460.07	262,135,398.49
其他费用	14,693,924.30	8,386,256.70
合计	1,158,845,442.21	1,102,495,351.82

(十四) 合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	20,479,017.24	63,326,480.41
预收技术服务费	43,406,894.13	30,026,241.31
合计	63,885,911.37	93,352,721.72

(十五) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	78,244,185.65	761,144,477.51	758,318,898.26	81,069,764.90
离职后福利-设定提存计划	7,513,552.27	86,217,150.49	86,892,727.84	6,837,974.92
合计	85,757,737.92	847,361,628.00	845,211,626.10	87,907,739.82

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	69,558,571.23	607,086,252.09	602,953,259.46	73,691,563.86
(2) 职工福利费		58,175,730.37	58,175,730.37	
(3) 社会保险费	4,609,943.42	48,719,483.72	49,548,274.10	3,781,153.04
其中：医疗保险费	4,083,607.75	47,863,912.92	48,232,409.18	3,715,111.49
工伤保险费	72,600.36	845,654.22	852,213.03	66,041.55
生育保险费	453,735.31	9,916.58	463,651.89	
(4) 住房公积金	3,127,510.00	35,699,324.33	36,026,909.33	2,799,925.00
(5) 工会经费和职工教育经费	948,161.00	11,463,687.00	11,614,725.00	797,123.00
合计	78,244,185.65	761,144,477.51	758,318,898.26	81,069,764.90

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	7,286,684.15	83,597,064.00	84,252,168.88	6,631,579.27
失业保险费	226,868.12	2,620,086.49	2,640,558.96	206,395.65
合计	7,513,552.27	86,217,150.49	86,892,727.84	6,837,974.92

(十六) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
个人所得税	2,536,724.21	2,905,512.15
房产税	7,245,833.35	7,243,307.84
土地使用税	178,792.50	178,792.50
合计	9,961,350.06	10,327,612.49

(十七) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	45,436,458.39	91,470,455.94
合计	45,436,458.39	91,470,455.94

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
限制性股票回购义务	41,521,914.72	87,346,890.24
保证金及押金	1,634,701.26	1,315,037.10
应付报销款	791,043.69	739,755.60
其他	1,488,798.72	2,068,773.00
合计	45,436,458.39	91,470,455.94

(2) 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
限制性股票回购义务	41,521,914.72	尚未回购

(十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	10,151,913,058.38	1,756,437,037.55
一年内到期的长期应付款	242,939,446.76	
合计	10,394,852,505.14	1,756,437,037.55

其他说明：2024 年 12 月，和辉光电作为借款人与建设银行、上海银行等 9 家银行签订银团借款合同（以下简称“新银团借款”），贷款额度不超过人民币 106 亿元，借款期限 10 年，用于置换第六代 AMOLED 显示项目存量人民币以及美元贷款本金部分（以下简称“老银团借款”）。根据与老银团借款银行达成的提前还款时间，人民币 66.3 亿元和美元 5.4 亿元的老银团借款将于 2025 年 1 月 3 日前偿还。因此，本公司将截至 2024 年 12 月 31 日所有相关借款重分类为流动负债。

(十九) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	2,785,563.58	5,187,420.64

(二十) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押加保证借款	12,528,927,358.27	7,439,591,725.42
保证借款		3,787,377,273.93
信用借款	4,567,764,070.73	2,973,026,038.19
小计	17,096,691,429.00	14,199,995,037.54
减：一年内到期的长期借款	10,151,913,058.38	1,756,437,037.55
合计	6,944,778,370.62	12,443,557,999.99

(二十一) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	568,313,517.57	
专项应付款		
合计	568,313,517.57	

长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
融资租赁款	811,252,964.33	
减：一年内到期的长期应付款	242,939,446.76	
合计	568,313,517.57	

(二十二) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
待执行的亏损合同		10,926,336.50		10,926,336.50	商品买卖合同

(二十三) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	265,760,769.67	6,000,000.00	27,495,915.91	244,264,853.76	与资产相关的政府补助
政府补助	25,500,000.00	5,950,000.00	3,000,000.00	28,450,000.00	与收益相关的政府补助
合计	291,260,769.67	11,950,000.00	30,495,915.91	272,714,853.76	

(二十四) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	13,856,908,761.00				-24,904,878.00	-24,904,878.00	13,832,003,883.00

其他说明：详见“附注一、公司基本情况”。

(二十五) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	5,809,848,814.36		20,920,097.52	5,788,928,716.84
其他资本公积	8,627,709.51		8,627,709.51	
合计	5,818,476,523.87		29,547,807.03	5,788,928,716.84

其他说明：2024 年 6 月，根据公司 2023 年度股东大会审议并通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》，公司 2021 年限制性股票激励计划中第二个解除限售期规定的业绩考核目标未达标及部分激励对象离职，公司对不符合条件的激励对象的限制性股票进行回购并予以注销，共计 2,490.4878 万股，回购价格为 1.84 元每股。本年度因限制性股票回购注销，公司股本（附注五（二十四））和资本公积（股本溢价）分别减少 24,904,878.00 和 20,920,097.52 元，库存股（附注五（二十六））减少 45,824,975.52 元，同时减少限制性股票回购义务 45,824,975.52 元。本年度因 2021 年限制性股票激励计划中第三个除限售期规定的业绩考核目标未达标冲减股份支付费用减少其他资本公积 8,627,709.51 元。具体详见“附注十一、股份支付”。

(二十六) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务	87,346,890.24		45,824,975.52	41,521,914.72

其他说明：具体详见“附注十一、股份支付”。

(二十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
年初未分配利润	-7,027,259,931.11	-3,782,868,706.24
加：本期净利润	-2,518,051,003.50	-3,244,391,224.87
期末未分配利润	-9,545,310,934.61	-7,027,259,931.11

(二十八) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,817,409,880.48	6,105,424,840.48	3,006,503,227.15	4,993,528,980.15
其他业务	140,901,869.82	32,157,528.52	31,946,671.14	546,759.13
合计	4,958,311,750.30	6,137,582,369.00	3,038,449,898.29	4,994,075,739.28

(二十九) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	28,980,663.80	28,972,689.44
印花税	3,029,636.85	3,516,018.77
土地使用税	715,170.00	715,170.00
环保税	106,799.57	52,212.63
合计	32,832,270.22	33,256,090.84

(三十) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	30,509,862.71	27,978,189.76
产品推广费	1,786,307.30	1,432,951.05
差旅费用	1,678,000.20	1,820,264.39
租赁费用	700,488.63	673,618.02
其他	350,076.28	987,421.97
合计	35,024,735.12	32,892,445.19

(三十一) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	46,008,852.99	43,793,965.98
折旧及摊销	34,693,414.82	34,599,458.74
租赁费用	5,663,808.77	7,696,232.38
残疾人保障金	7,043,133.30	6,916,196.10
劳务费用	6,594,355.08	6,898,903.28
咨询服务费	3,984,910.87	2,109,369.59
车辆费	1,143,964.50	1,074,636.58
办公费	561,977.56	466,107.57
其他	3,689,186.27	6,958,011.99
合计	109,383,604.16	110,512,882.21

(三十二) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
材料投入	134,136,192.12	105,026,165.40
职工薪酬	67,419,049.42	67,626,814.78
折旧及摊销	3,677,267.22	3,338,219.87
专利费用	3,355,568.04	2,840,492.59
其他	-216,732.02	1,718,774.43
合计	208,371,344.78	180,550,467.07

(三十三) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	647,141,100.73	523,807,456.62
其中：租赁负债利息费用		29,017.85
减：利息收入	24,200,296.07	6,242,474.07
汇兑损益	41,767,505.35	62,221,168.27
其他	414,945.02	392,467.34
合计	665,123,255.03	580,178,618.16

(三十四) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
与资产相关	27,495,915.91	26,979,754.82
与收益相关	4,275,094.72	11,722,700.00
合计	31,771,010.63	38,702,454.82

(三十五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
结构性存款产生的投资收益	19,881,431.68	53,631,344.84

(三十六) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	1,438,643.83	626,027.40

(三十七) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	3,935,697.10	-1,833,368.35
其他应收款坏账损失		
合计	3,935,697.10	-1,833,368.35

(三十八) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	352,399,278.57	426,877,663.88
固定资产减值损失		13,633,350.23
合计	352,399,278.57	440,511,014.11

(三十九) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	13,849,115.40		13,849,115.40

(四十) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿收入	531,200.00	847,192.94	531,200.00
其他	829,957.31		829,957.31
合计	1,361,157.31	847,192.94	1,361,157.31

(四十一) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	11,558.67	15,282.11	11,558.67
其他		6,488,972.54	
合计	11,558.67	6,504,254.65	11,558.67

(四十二) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于普通股股东的当期净利润除以当期发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于普通股股东的当期净利润	-2,518,051,003.50	-3,244,391,224.87
当期发行在外普通股的加权平均数	13,809,437,625.00	13,809,437,625.00
基本每股收益	-0.18	-0.23
其中：持续经营基本每股收益	-0.18	-0.23
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于普通股股东的当期净利润（稀释）除以当期发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于普通股股东的当期净利润（稀释）	-2,518,051,003.50	-3,244,391,224.87
当期发行在外普通股的加权平均数（稀释）	13,809,437,625.00	13,810,041,849.00
稀释每股收益	-0.18	-0.23
其中：持续经营稀释每股收益	-0.18	-0.23
终止经营稀释每股收益		

(四十三) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	24,200,296.07	6,242,474.07
政府补助	13,331,983.72	36,773,565.00
营业外收入	531,200.42	847,192.94
其他往来	1,339,202.94	9,691,305.09
租金收入	7,342,538.43	
合计	46,745,221.58	53,554,537.10

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
销售费用	4,706,859.85	7,507,215.90
管理费用	24,384,462.53	38,200,878.79
研发费用	139,293,439.25	103,683,682.68
财务费用	414,945.02	392,467.34
其他往来	1,814,871.07	769,057.40
营业外支出		6,488,972.54
合计	170,614,577.72	157,042,274.65

2、与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
设备留抵退税		64,888,638.69
受限货币资金本期收回	2,502,373.42	8,149,954.11
合计	2,502,373.42	73,038,592.80

(3) 收到的重要投资活动有关的现金

性质	本期金额	上期金额
结构性存款到期赎回	7,200,000,000.00	11,650,000,000.00

(4) 支付的重要投资活动有关的现金

性质	本期金额	上期金额
购买结构性存款	7,200,000,000.00	9,650,000,000.00
购建长期资产支付的现金	927,071,775.25	1,665,765,148.94

3、与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
售后租回交易现金流入	1,000,000,000.00	

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
回购股份支付的现金	45,824,975.52	60,212,940.16
租赁支付的现金		3,200,000.00
售后租回交易现金流出	216,774,557.68	
合计	262,599,533.20	63,412,940.16

(四十四) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-2,518,051,003.50	-3,244,391,224.87
加：信用减值损失	3,935,697.10	-1,833,368.35
资产减值准备	352,399,278.57	440,511,014.11
固定资产折旧	1,657,697,849.64	1,508,852,357.48
油气资产折耗		
使用权资产折旧		465,667.92
无形资产摊销	258,823,526.13	204,155,954.24
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-13,849,115.40	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	11,558.67	15,282.11
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-1,438,643.83	-626,027.40
财务费用（收益以“－”号填列）	688,908,606.08	586,028,624.89
投资损失（收益以“－”号填列）	-19,881,431.68	-53,631,344.84
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）	-323,440,144.46	200,631,535.85
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-340,002,934.47	179,780,068.07
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	69,985,889.05	-98,237,896.66
其他	12,409,380.14	117,259.47
经营活动产生的现金流量净额	-172,491,487.96	-278,162,097.98

补充资料	本期金额	上期金额
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	2,787,604,866.15	922,634,209.19
减：现金的期初余额	922,634,209.19	378,906,808.22
加：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额	1,864,970,656.96	543,727,400.97

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	2,787,604,866.15	922,634,209.19
其中：库存现金	60,798.62	36,671.42
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	2,787,544,067.53	922,597,537.77
可随时用于支付的其他货币资金		
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、期末现金及现金等价物余额	2,787,604,866.15	922,634,209.19

不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
信用证保证金	963,321.59	3,874,077.95	保证金
海关保函	10,000,000.00	10,000,000.00	保证金
合计	10,963,321.59	13,874,077.95	

(四十五) 外币货币性项目

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
货币资金			334,701,700.95
其中：美元	36,052,885.54	7.1884	259,162,562.42
日元	1,633,879,232.00	0.0462	75,539,138.53
应收账款			6,178,285.00
其中：美元	859,479.80	7.1884	6,178,285.00
其他应收款			12,939,120.00
其中：美元	1,800,000.00	7.1884	12,939,120.00
应付账款			225,022,576.00
其中：美元	23,079,469.00	7.1884	165,904,455.00
日元	1,278,699,660.00	0.0462	59,118,121.00
长期借款			3,881,736,000.00
其中：美元	540,000,000.00	7.1884	3,881,736,000.00

(四十六) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用		29,017.85
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	7,310,205.04	10,065,860.11
与租赁相关的总现金流出	6,926,205.04	12,989,001.45
售后租回交易产生的相关损益	28,027,522.01	
售后租回交易现金流入	1,000,000,000.00	
售后租回交易现金流出	216,774,557.68	

2、 作为出租人

(1) 经营租赁

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	6,497,821.60	
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

(四十七) 试运行销售

项目	本期金额	上期金额
营业收入	474,297,450.65	225,521,783.34
营业成本	603,577,492.23	334,306,289.85

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
材料投入	317,260,498.20	291,426,335.60
职工薪酬	164,609,636.54	165,170,503.61
折旧及摊销	9,862,501.14	9,747,830.71
专利费用	3,355,568.04	2,840,492.59
其他	180,997.86	2,447,278.60
合计	495,269,201.78	471,632,441.11
其中：费用化研发支出	208,371,344.78	180,550,467.07
资本化研发支出	286,897,857.00	291,081,974.04

(二) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
新产品生产技术	263,993,206.82	286,897,857.00		411,257,096.27		139,633,967.55

1、 重要的资本化研发项目的情况

项目	期末研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	资本化开始时点	确定资本化开始时点的具体依据
6.77"手机显示产品	设计与制程验证阶段	2025 年 5 月	商品销售	2024 年 4 月	通过新产品开案评审委员会决议开案的时点界定为资本化起始时点
7"车载显示产品	设计与制程验证阶段	2025 年 12 月	商品销售	2024 年 5 月	通过新产品开案评审委员会决议开案的时点界定为资本化起始时点
9.06"平板显示产品	评估验证阶段	2025 年 6 月	商品销售	2024 年 11 月	通过新产品开案评审委员会决议开案的时点界定为资本化起始时点

2、 开发支出减值测试情况

具体详见附注五（八）3、固定资产减值测试情况。

七、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
递延收益	389,502,821.61	27,495,915.91	26,979,754.82	其他收益

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
研发费用	6,893,639.58	106,889.00	28,475.00
其他收益	54,029,294.72	4,275,094.72	11,722,700.00
合计	60,922,934.30	4,381,983.72	11,751,175.00

2、 涉及政府补助的负债项目								
负债项目	上年年末余额	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	本期转入其 他收益金额	本期冲减成本 费用金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/与收益 相关
递延收益	265,760,769.67	6,000,000.00		27,495,915.91			244,264,853.76	与资产相关
递延收益	25,500,000.00	5,950,000.00		3,000,000.00			28,450,000.00	与收益相关
合计	291,260,769.67	11,950,000.00		30,495,915.91			272,714,853.76	

八、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险）。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

3、 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险。

(1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

于 2024 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 12,719.69 万元（2023 年 12 月 31 日：10,736.59 万元）。

(2) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	259,162,562.42	75,539,138.53	334,701,700.95	497,247,250.88	830,371.88	498,077,622.76
应收账款	6,178,285.00		6,178,285.00	5,506,991.04		5,506,991.04
其他应收款	12,939,120.00		12,939,120.00	12,749,093.73		12,749,093.73
应付账款	165,904,455.00	59,118,121.00	225,022,576.00	223,358,945.73	107,496,717.34	330,855,663.07
长期借款	3,881,736,000.00		3,881,736,000.00	4,079,635,200.00		4,079,635,200.00
合计	4,325,920,422.42	134,657,259.53	4,460,577,681.95	4,818,497,481.38	108,327,089.22	4,926,824,570.60

于 2024 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 5%，则公司将增加或减少净利润 18,764.70 万元（2023 年 12 月 31 日：19,470.79 万元）。

九、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：
第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。
公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产			1,001,438,643.83	1,001,438,643.83
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			1,001,438,643.83	1,001,438,643.83
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他			1,001,438,643.83	1,001,438,643.83
2.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				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
◆应收款项融资				
◆其他债权投资				

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
◆其他权益工具投资				
◆其他非流动金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2.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				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
持续以公允价值计量的资产总额			1,001,438,643.83	1,001,438,643.83
◆交易性金融负债				
1.交易性金融负债				
(1) 发行的交易性债券				
(2) 衍生金融负债				
(3) 其他				
2.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				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
◆持有待售资产				
非持续以公允价值计量的				

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
资产总额				
◆持有待售负债				
非持续以公允价值计量的				
负债总额				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次公允价值计量项目市价的确定依据：相同资产或负债在活跃市场上报价，以该报价为依据确定公允价值。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第二层次公允价值计量项目公允价值的确定依据：以获取类似资产在活跃市场上的报价，或相同或类似资产在非活跃市场上的报价，并以该报价为依据做必要调整确定公允价值。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第三层次公允价值计量项目公允价值的确定依据：公司期末持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的交易性金融资产主要系结构性存款，公司根据其他反映市场参与者对资产或负债定价时所使用的参数为依据确定公允价值。

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
上海联和	上海市	投资管理	1,000,000 万元	58.25	58.15

本公司最终控制方是：上海市国有资产监督管理委员会

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海银行股份有限公司	公司监事应晓明担任董事
上海联和科海材料科技有限公司	公司上任董事曾担任该公司董事长，2024 年 4 月起不再为关联方
上海联和东海信息技术有限公司	公司监事应晓明担任董事

(三) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海联和科海材料科技有限公司	采购材料、服务及设备	1,600,014.19	5,653,584.85

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海联和东海信息技术有限公司	销售商品		1,208,363.27

2、 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
上海联和	人民币 95.8 亿元	2017 年 12 月	2027 年 12 月	否
上海联和	美元 6 亿元	2018 年 10 月	2028 年 3 月	否
上海联和	人民币 30 亿元	2024 年 12 月	2034 年 12 月	否

3、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆入			
上海联和	155,960,000.00	2021 年 1 月	2025 年 7 月

注：公司于 2024 年 1 月与上海联和、上海银行签订《单位委托贷款展期合同》，该笔借款展期至 2025 年 7 月。

4、 关联方存款情况

关联方	期初存款余额	期末存款余额
上海银行股份有限公司	564,753,845.82	435,680,041.24

注：本公司本期在关联方存款取得的利息收入为 1,324.1 万元。

5、 关联方借款情况

关联方	期初借款余额	期末借款余额
上海银行股份有限公司	1,460,000,000.00	898,000,000.00

注：本公司本期向关联方借款累计发生利息费用 5,208.36 万元。

6、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	14,675,167.35	14,569,448.48
其中：股份支付金额	-1,148,991.78	40,115.73

(四) 关联方应收应付等未结算项目

应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	上海联和科海材料科技有限公司		646,426.47

十一、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

授予对象	本期授予的各项权益工具		本期解锁的各项权益工具		本期行权的各项权益工具		本期失效的各项权益工具	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
2021 年限制性股票激励计划							23,314,668.00	25,412,988.12

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票的收盘价
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日股票的收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	

其他说明:

公司第一届董事会第十一次会议、2022 年第一次临时股东大会审议通过了《关于公司<2021 年限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》《关于公司<2021 年限制性股票激励计划管理办法>的议案》,公司第一届董事会第十二次会议以及第一届监事会第九次会议审议通过了《关于调整公司 2021 年限制性股票激励计划相关事项的议案》及《关于向激励对象授予限制性股票的议案》。根据上述决议,公司本次激励计划的授予日为 2022 年 2 月 16 日,以 1.84 元/股的授予价格向 530 名激励对象授予 8,442.1080 万股限制性股票,激励对象为激励计划实施时在公司任职的董事、高级管理人员、核心技术人员以及其他核心骨干人员。截至 2022 年 3 月 27 日,公司本次股票激励实际由 516 名股权激励对象认购 8,019.556 万股,每股 1.84 元。本激励计划完成认购后,由于增发新股,本公司的股本和资本公积增加 80,195,560.00 元和 67,364,270.40 元,库存股增加 147,559,830.40 元,同时确认限制性股票回购义务 147,559,830.40 元。本激励计划授予的限制性股票解除限售时间安排如下表所示:

解除限售批次	解除限售时间	解除限售比例
第一批解除限售期	自限制性股票授予登记完成之日起 36 个月后的首个交易日起至限制性股票授予登记完成之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	40%
第二批解除限售期	自限制性股票授予登记完成之日起 48 个月后的首个交易日起至限制性股票授予登记完成之日起 60 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三批解除限售期	自限制性股票授予登记完成之日起 60 个月后的首个交易日起至限制性股票授予登记完成之日起 72 个月内的最后一个交易日当日止	30%

2023 年 8 月，根据公司 2022 年度股东大会审议并通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》，公司 2021 年限制性股票激励计划中第二个解除限售期规定的业绩考核目标未达标及部分激励对象离职，公司对不符合条件的激励对象的限制性股票进行回购并予以注销，共计 2,490.4878 万股，回购价格为 1.84 元每股。本年度因限制性股票回购注销，公司股本（附注五（二十四））和资本公积（股本溢价）（附注五（二十五））分别减少 24,904,878.00 元和 20,920,097.52 元，库存股（附注五（二十六））减少 45,824,975.52 元，同时减少限制性股票回购义务 45,824,975.52 元。本年度因 2021 年限制性股票激励计划中第三个除限售期规定的业绩考核目标未达标冲减股份支付费用减少其他资本公积 8,627,709.51 元。

本年度因公司第三批限制性股票规定的业绩考核目标未达标，按照公司股权激励计划的规定，23,314,668.00 股股票应由公司回购注销。

(三) 股份支付费用

授予对象	本期金额			上期金额		
	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计
2021 年限制性股票激励计划	-8,627,709.51		-8,627,709.51	117,259.47		117,259.47

十二、 承诺及或有事项

本公司无需要披露的承诺及或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

利润分配情况

根据 2025 年 3 月 27 日公司第二届董事会第十二次会议决议，2024 年度公司实现净利润-2,518,051,003.50 元，其中归属于上市公司股东的净利润为-2,518,051,003.50 元，报告期末可供股东分配的利润为-9,545,310,934.61 元。

根据中国证券监督管理委员会《上市公司监管指引第 3 号——上市公司现金分红》以及《公司章程》的有关规定，由于 2024 年 12 月 31 日公司财务报表未分配利润为负数，尚不满足利润分配条件，且为保障公司正常生产经营和未来发展需要，公司 2024 年度拟不提取法定盈余公积金和任意公积金，不派发现金红利，不送红股，也不以资本公积金转增股本。本次利润分配预案尚需提交公司股东大会审议。

十四、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、补充资料

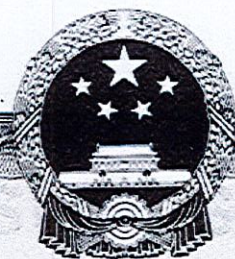
(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	13,837,556.73
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	31,877,899.63
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	21,320,075.51
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,361,157.31
合计	68,396,689.18

(二) 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(元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
净利润	-22.29	-0.18	-0.18
扣除非经常性损益后的净利润	-22.89	-0.19	-0.19

上海和辉光电股份有限公司
二〇二五年三月二十七日



统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202401150067

营业执照

(副本)



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

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

出资额 人民币15450.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;信息系统领域内的技术服务;法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

仅供出报告使用,其他无效

登记机关



2024 年 01 月 15 日

证书序号:0001247

说 明

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

发证机关：



二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

仅供出报告使用，其他无效。

名 称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经 营 场 所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组 织 形 式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会〔2010〕82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）



姓名
Full name 张松柏
性别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1971-05-04
工作单位
Working unit 立信会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码
Identity card No. 321102197105040435

证书编号:
No. of Certificate 320600070016

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 07 月 08 日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



张松柏年检二维码

年 月 日
/y /m /d



姓名 凌亦超
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1989-11-10
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 310101198911101533
Identity card No.

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



凌亦超年检二维码

年 月 日
/y /m /d

9

上海市注册会计师协会
SHANGHAI INSTITUTE OF CPAs
01-11-1989

证书编号: 310000061144
No. of Certificate
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2016 年 06 月 24 日
Date of Issuance

4