

关于对吉林奥来德光电材料股份
有限公司 2020 年年度报告的信息
披露监管问询函的回复

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

关于对吉林奥来德光电材料股份有限公司 2020 年年度报告的信息披露监管问询函的回复

大信备字[2021]第 7-10001 号

上海证券交易所科创板公司监管部：

我们接受委托，对吉林奥来德光电材料股份有限公司（以下简称“公司”）2020 年度财务报表进行了审计，并于 2021 年 4 月 27 日出具了标准无保留意见的审计报告（大信审字[2021]第 7-10013 号）。在审计过程中，我们恪守独立、客观、公正的原则，严格按照《中国注册会计师执业准则》的规定执行了审计工作

根据贵部对吉林奥来德光电材料股份有限公司 2020 年年度报告的信息披露监管问询函（上证科创公函【2021】0044 号）所述相关事项，现回复如下：

问询函问题 2、关于产品价格变动。（2）在对期末存货可变现净值计量时，是否充分考虑产品价格下降等相关因素，存货跌价准备计提是否充分，请会计师发表意见。

一、公司回复：

（一）对期末存货可变现净值计量时，充分考虑了产品价格下降因素

公司根据《企业会计准则》制定了存货跌价准备的计提原则，报告期各资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量。

公司与存货跌价准备计提相关的会计政策中，存货项目的可变现净值确定方法为“除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定”，即公司在对期末存货可变现净值计量时，使用的预计售价即为资产负债表日前后的合同单价，该单价包含产品价格下降等相关因素。

综上所述，公司对各类存货减值测试时均以资产负债表日市场价格为基础确定其可变现净值，严格按照企业会计准则的要求计提存货跌价准备，存货减值测试合理，充分考虑了存货价格下降因素的影响。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(二) 存货跌价准备计提是否充分

1、不同库龄存货跌价情况

(1) 存货库龄情况

2020年和2019年，有机发光材料库龄1年以上的占比分别为23.4%和20.59%。有机发光材料体积小、易储存，部分原材料同样易储存，集中采购和集中生产有助于降低成本，且样品推广和客户验证周期较长需集中生产备货以供客户试用，因此1年以上库龄的存货占比较高。

单位：万元

年度	存货分类	原值	库龄情况			
			1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
2020	原材料	1,529.52	879.9	433.97	99.71	115.95
	库存商品	2,524.93	1,980.36	352.16	140.95	51.45
	发出商品	504.4	504.40			
	在产品	1,251.54	1,086.07	105.61	59.86	
	合计	5,810.39	4,450.74	891.74	300.52	167.4
2019	原材料	1,937.66	1,229.41	461.83	77.22	169.2
	库存商品	4,221.24	3,496.45	568.66	87.24	68.9
	发出商品	364.32	364.32			
	在产品	436.08	436.08			
	合计	6,959.30	5,526.25	1,030.49	164.46	238.09

(2) 计提跌价准备后，存货账面价值的库龄情况如下：

单位：万元

项目	2020年				2019年			
	原值	存货跌价 余额	净值	跌价比例	原值	存货跌价 余额	净值	跌价比例
1年以内	4,450.74	6.58	4,444.16	2.48%	5,526.25	5.12	5,521.13	2.48%
1-2年	891.74	88.28	803.46	33.33%	1,030.49	89.32	941.17	43.34%
2-3年	300.52	32.28	268.24	12.19%	164.46	5.40	159.06	2.62%





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

3年以上	167.40	137.73	29.66	52.00%	238.09	106.26	131.83	51.55%
合计	5,810.39	264.87	5,545.52	100.00%	6,959.30	206.11	6,753.19	100.00%

(3) 不同产品类别的存货跌价准备余额及占比情况如下:

单位: 万元

项目	2020年		2019年	
	存货跌价金额	占比	存货跌价金额	占比
原材料	0.04	0.02%	65.37	31.72%
库存商品	264.83	99.98%	140.74	68.28%
合计	264.87	100.00%	206.11	100.00%

(4) 报告期期末, 公司存货跌价准备计提情况如下:

单位: 万元

期间	存货项目	期初余额	本期计提	本期转销	期末余额
2020年	原材料	65.37	0.19	65.52	0.04
	库存商品	140.74	262.66	138.57	264.83
	合计	206.11	262.85	204.08	264.87
2019年	原材料	64.58	3.44	2.65	65.37
	库存商品	198.13	69.01	126.40	140.74
	合计	262.72	72.45	129.05	206.11

2020年及2019年期末, 公司存货跌价准备余额分别为264.87万元、206.11万元, 占存货余额的比例分别为1.37%、1.24%, 主要系有机发光材料部分原材料和库存商品计提的跌价准备。蒸发源设备对应的期末库存, 除个别通用零件, 大部分都是按照对应订单进行采购, 按照为执行销售合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算。经测试, 蒸发源产品存货不存在减值迹象。

因OLED显示材料行业具有高技术、高投入的特点, 材料的更新迭代较快, 一般新产品在市场的推出到成为主流产品, 再到出现新的主流产品, 为2-3年的时间, 虽然原老产品失去主流地位, 但在一定时期内仍有产线需求, 并非不能再在市场继续销售, 只是在一定程度上导致了该产品价格的下降, 公司严格遵循谨慎性原则, 充分考虑产品价格下降因素, 并充





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

分考虑2年以上长库龄老产品技术更新迭代对存货跌价的影响,对存在减值迹象的存货计提了跌价准备。

2、跌价准备与同行业可比公司对比分析情况

报告期各期末,公司有机发光材料存货跌价准备占存货余额比例与同行业可比公司对比情况如下:

公司名称	2020 年度	2019 年度
飞凯材料	0.72%	0.78%
万润股份	6.16%	5.70%
濮阳惠成	0.00%	0.00%
奥来德	4.56%	2.96%

由于公司与各可比公司在存货结构及业务情况存在差异,各期存货跌价准备余额占比存在一定差异。公司存货跌价准备整体水平与同行业其他可比公司相比处于合理范围内。

综上所述,公司严格按照企业会计准则的要求计提存货跌价准备,公司充分考虑了价格变动、库龄、存货类别等相关因素,存货跌价准备计提充分,存货跌价准备整体水平与同行业其他可比公司相比计提合理。

二、会计师回复:

公司与存货跌价准备计提相关的会计政策中,存货项目的可变现净值确定方法为“除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外,存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定”,即公司在对期末存货可变现净值计量时,使用的预计售价即为资产负债表日前后的合同单价,该单价包含产品价格下降等相关因素。

我们了解和评估了公司与存货跌价准备相关的关键内部控制制度的设计和运行的有效性;复核了管理层计提存货跌价准备的方法;实施了存货监盘程序,检查了存货的数量及状况,对库龄较长的存货跌价准备金额执行了分析性程序;获取了公司存货跌价准备计算表,对管理层采用的预计售价及估计的成本费用等进行了复核;取得了管理层计提存货跌价准备的其他资料并复核。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

我们认为,公司在对期末存货可变现净值计量时,已充分考虑产品价格下降等相关因素,
存货跌价准备计提充分。

大信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

中国注册会计师:



二〇二一年五月二十八日

