

华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）
对上海证券交易所关于对安徽铜峰电子股份有限公司
2016 年年度报告的事后审核问询函的回复

上海证券交易所：

贵所于 2017 年 5 月 16 日向安徽铜峰电子股份有限公司（以下简称“铜峰电子”或“公司”）发出了《关于对安徽铜峰电子股份有限公司 2016 年年度报告的事后审核问询函》（编号：上证公函【2017】0572 号），对该问询函，就有关涉及会计师的相关问题回复如下：

一、交易所问询函及铜峰电子回复

问题二、关于资产减值损失计提。2016 年公司计提减值准备 1.02 亿元，较上年增长 168.64%，主要是对应收账款、固定资产计提所致。其中，公司对多名客户共计 5,396.89 万元应收账款全额计提减值准备，请补充披露上述应收账款的账龄、以前年度的计提情况、本年度集中全额计提的原因和依据；公司对机器设备类计提减值准备 3,957.47 万元，请结合该机器设备的产出效率等因素补充披露以前年度的计提情况、本年度大额计提的原因及其合理性。请年审会计师发表意见。

回复：

1、其中公司对多名客户共计 5,396.89 万元全额计提应收账款坏账准备，现补充披露上述应收账款的账龄、以前年度的计提情况、本年度集中全额计提的原因和依据如下：

全额计提应收账款坏账准备情况表

单位：元

应收账款 (按单位)	期初余额		期末余额		账龄						计提理由
	应收账款	坏账准备	应收账款	坏账准备	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	
单位 1	6,760,362.56	6,760,362.56	6,760,362.56	6,760,362.56	-	-	-	-	-	6,760,362.56	
单位 2	3,253,001.54	3,253,001.54	3,253,001.54	3,253,001.54	-	-	11,995.20	1,067,057.20	2,173,949.14	-	
单位 3	2,749,952.32	2,749,952.32	2,749,952.32	2,749,952.32	-	-	2,211,825.40	538,126.92	-	-	
单位 4	-	-	3,651,725.02	3,651,725.02	-	3,651,725.02	-	-	-	-	合同纠纷，已诉讼
单位 5	-	-	3,401,498.05	3,401,498.05	60,923.50	672,177.08	2,668,397.47	-	-	-	诉讼阶段
单位 6	-	-	2,569,394.70	2,569,394.70	-	2,201,585.00	367,809.70	-	-	-	欠款账龄较长，收回可能性较小
单位 7	-	-	2,039,202.33	2,039,202.33	1,763,459.95	275,742.38	-	-	-	-	欠款账龄较长，收回可能性较小
单位 8	2,095,654.71	2,095,654.71	2,095,654.71	2,095,654.71	-	-	-	36,878.20	-	2,058,776.51	
单位 9	1,576,765.42	331,104.39	251,594.11	251,594.11	-	-	-	-	-	251,594.11	
单位 10	1,506,993.43	1,506,993.43	1,531,149.87	1,531,149.87	44,106.10	141,348.91	67,651.80	691,702.85	586,340.21	-	
单位 11	1,497,302.00	1,497,302.00	1,497,302.00	1,497,302.00	-	-	-	985,000.00	512,302.00	-	
单位 12	1,222,529.18	1,222,529.18	1,222,529.18	1,222,529.18	-	-	-	-	-	1,222,529.18	
单位 13	1,141,855.81	1,141,855.81	1,141,855.81	1,141,855.81	-	-	-	1,141,855.81	-	-	
单位 14	1,110,801.82	333,423.85	283,803.98	283,803.98	-	283,803.98	-	-	-	-	
单位 15	1,015,977.03	1,015,977.03	1,025,995.69	1,025,995.69	208,145.12	138,449.78	178,496.10	172,452.10	67,682.00	260,770.59	
单位 16	879,279.05	879,279.05	879,279.05	879,279.05	-	-	423,678.06	455,600.99	-	-	
单位 17	874,612.39	874,612.39	874,612.39	874,612.39	-	-	874,612.39	-	-	-	
单位 18	688,906.56	688,906.56	688,906.56	688,906.56	-	688,906.56	-	-	-	-	
单位 19	600,920.21	600,920.21	600,920.21	600,920.21	-	-	-	-	-	600,920.21	
单位 20	544,384.20	544,384.20	544,384.20	544,384.20	-	-	-	208,084.00	46,214.10	290,086.10	
单位 21	413,182.00	413,182.00	413,182.00	413,182.00	-	-	-	-	-	413,182.00	

单位 22	404,585.83	404,585.83	404,585.83	404,585.83	-	-	-	-	-	404,585.83	
单位 23	380,725.19	380,725.19	380,725.19	380,725.19	-	-	-	-	-	380,725.19	
单位 24	364,787.93	364,787.93	364,787.93	364,787.93	-	-	-	-	-	364,787.93	
单位 25	349,954.43	349,954.43	174,054.35	174,054.35	-	-	-	-	-	174,054.35	
单位 26	324,960.70	324,960.70	324,960.70	324,960.70	-	-	-	-	-	324,960.70	
单位 27	296,786.88	296,786.88	244,754.88	244,754.88	-	-	-	-	-	244,754.88	
单位 28	207,349.66	207,349.66	207,349.66	207,349.66	-	-	-	-	-	207,349.66	
单位 29	-	-	1,662,485.47	1,662,485.47	51,886.60	377,711.80	996,941.80	235,945.27	-	-	按照账龄分析计提 不足以弥补回收风 险
单位 30	-	-	1,591,306.32	1,591,306.32	-	219,296.64	1,372,009.68	-	-	-	
单位 31	-	-	1,252,597.15	1,252,597.15	-	1,252,597.15	-	-	-	-	
单位 32	-	-	993,661.53	993,661.53	974,515.45	19,146.08	-	-	-	-	
单位 33	-	-	870,700.00	870,700.00	-	-	232,500.00	523,600.00	114,600.00	-	
单位 34	-	-	795,230.21	795,230.21	47,598.30	747,631.91	-	-	-	-	
单位 35	-	-	720,620.83	720,620.83	-	418,313.20	302,307.63	-	-	-	
单位 36	-	-	711,939.93	711,939.93	538,448.98	173,490.95	-	-	-	-	
单位 37	-	-	617,154.56	617,154.56	-	175,492.02	441,662.54	-	-	-	
单位 38	-	-	556,633.25	556,633.25	23,036.45	533,596.80	-	-	-	-	
单位 39	-	-	523,690.45	523,690.45	277,500.30	246,190.15	-	-	-	-	
单位 40	-	-	486,199.20	486,199.20	3,688.24	153,340.77	329,170.19	-	-	-	
单位 41	-	-	472,999.71	472,999.71	1,704.30	471,295.41	-	-	-	-	
单位 42	-	-	392,605.41	392,605.41	-	-	101,700.00	290,905.41	-	-	
单位 43	-	-	365,698.50	365,698.50	-	365,698.50	-	-	-	-	
单位 44	-	-	345,538.00	345,538.00	-	22,685.50	100,217.65	51,776.90	170,857.95	-	
单位 45	-	-	240,085.00	240,085.00	-	-	240,085.00	-	-	-	
其他	1,010,116.41	1,010,116.41	1,792,262.09	1,792,262.09	267,858.16	327,155.00	192,313.01	321,604.46	415,163.23	268,168.23	
合计	31,271,747.26	29,248,708.26	53,968,932.43	53,968,932.43	4,262,871.45	13,557,380.59	11,113,373.62	6,720,590.11	4,087,108.63	14,227,608.03	

由上表可知：2016 年期末对合计 5,396.89 万元应收账款共单项计提坏账准备 5,396.89 万元，其中属于期初单项计提的应收账款坏账准备余额为 2,924.87 万元，本年新增单项全额计提坏账准备的应收账款合计 2,472.02 万元。本期单项计提的应收账款坏账准备新增的主要原因是制造业市场低迷，下游行业整体不景气，特别是中小企业更是经营困难，举步维艰。在这种经营环境下，2016 年公司加强对应账款的管理并对应收账款进行了梳理，对经营困难、欠款大的客户提起诉讼和加大追款力度，对欠款相对较少、持续经营困难的客户必要时通过法律程序追缴货款。从谨慎性原则考虑，2016 年对这部分应收账款单独认定并计提了坏账准备。

本年新增的单项计提的应收账款及坏账准备情况如下：

客户	期末应收账款余额	期末坏账准备余额	单项计提坏账准备的原因
单位 4	3,651,725.02	3,651,725.02	因合同纠纷，2016 年已诉讼对方，预期收回困难
单位 5	3,401,498.05	3,401,498.05	该客户经营困难，与其之间的债权 2016 年已经进入诉讼阶段，并且本公司已经胜诉，但由于对方单位无财产可供执行，导致款项无法收回。
单位 6	2,569,394.70	2,569,394.70	客户经营困难，其涉及多项诉讼，多个银行账户被冻结，预期债权收回的可能性较小。
单位 7	2,039,202.33	2,039,202.33	客户经营困难，资金链断裂，预计债权收回的可能性较小。
单位 29	1,662,485.47	1,662,485.47	该客户经营困难，预计无法收回，准备诉讼
单位 30	1,591,306.32	1,591,306.32	产品质量存在争议，预计无法收回
单位 31	1,252,597.15	1,252,597.15	该客户经营困难，与其之间的债权 2016 年已经进入诉讼阶段，并且本公司已经胜诉，但由于对方单位无财产可供执行，导致款项无法收回。
单位 32	993,661.53	993,661.53	该客户经营困难，预计无法收回
单位 33	870,700.00	870,700.00	该客户经营困难，预计无法收回
单位 34	795,230.21	795,230.21	该客户经营困难，预计无法收回
单位 35	720,620.83	720,620.83	该客户经营困难，预计无法收回
单位 36	711,939.93	711,939.93	产品质量存在争议，预计无法收回
单位 37	617,154.56	617,154.56	该客户经营困难，预计无法收回
单位 38	556,633.25	556,633.25	该客户经营困难，已停产，预计无法收回
单位 39	523,690.45	523,690.45	该客户经营困难，预计无法收回
单位 40	486,199.20	486,199.20	该客户经营困难，预计无法收回
单位 41	472,999.71	472,999.71	该客户经营困难，已停产，资金链断裂，预计无法收回
单位 42	392,605.41	392,605.41	该客户经营困难，预计无法收回

单位 43	365,698.50	365,698.50	该客户已破产，预计无法收回
单位 44	345,538.00	345,538.00	该客户经营困难，预计无法收回
单位 45	240,085.00	240,085.00	该客户经营困难，预计无法收回
其他	459,258.55	459,258.55	——
合计	24,720,224.17	24,720,224.17	——

2、公司对机器设备类计提减值准备 3,957.47 万元，现结合该机器设备的产出效率等因素补充披露以前年度的计提情况、本年度大额计提的原因及其合理性如下：

机器设备类别	以前年度计提减值准备余额	本期计提减值金额	本期减少减值金额	期末减值准备余额	备注
蓝宝石生产设备	-	9,200,938.29	-	9,200,938.29	注 1
LED 生产设备	-	25,053,572.57	-	25,053,572.57	注 2
镀膜生产设备	1,306,848.67	3,342,216.35	-	4,649,065.02	注 3
其他设备	3,717,643.77	1,977,966.73	14,032.81	5,681,577.69	
小计	5,024,492.44	39,574,693.94	14,032.81	44,585,153.57	

注1、蓝宝石生产设备主要用于生产光学片中的蓝宝石晶片，本公司 2013 年至 2016 年光学片销售情况如下：

年度	2013 年度	2014 年度	2015 年度	2016 年度
光学片各年销售收入	38,279,522.17	31,530,173.71	9,340,813.53	2,951,498.60

光学片销售收入至 2014 年起销售收入开始下降，2014 年下降幅度较小，2015 年下降幅度较大，但是 2015 年属于第一年大幅下降，市场未来发展趋势不明确，因此 2015 年未计提减值准备；2016 年光学片销售收入连续两年大幅下降，市场行情难以好转，并且 2016 年底，蓝宝石晶片生产线已经停产闲置，因此本年对蓝宝石生产设备计提减值准备。

注2、LED 生产设备系 2015 年从安徽中威光电材料有限公司购买，2015 年正常生产并销售 LED 支架，实现销售收入 2,523.47 万元。2016 年实现 LED 销售收入 1,056.07 万元，销售收入大幅下降，且 2016 年底与 LED 支架相关的生产设备大部分已经停产，而且对于机器设备中的 LED 支架模具，其中大部分模具对应的 LED 支架产品已无销售市场，因此 2016 年底对其计提减值准备。

注3、镀膜生产设备本期计提减值，主要由于镀膜机设备老化，无法满足生存需求，因此 2016 年底对其计提减值准备。

二、会计师意见

基于我们为铜峰电子 2016 年度财务报表整体发表审计意见的审计工作，我们阅读了铜峰电子对本问题的回复，并将其与我们在审计铜峰电子 2016 年度财务报表时从铜峰电子获取的管理层解释、审计证据以及铜峰电子管理层声明书中的声明进行了比较，我们认为铜峰电子 2016 年计提的减值准备是合适的、审慎的。

本函仅作为铜峰电子向上海证券交易所回复问询函使用，不得作为其他任何目的。

（此页无正文，为《华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）对上海证券交易所关于对安徽铜峰电子股份有限公司 2016 年年度报告的事后审核问询函的回复》的盖章页）



中国·北京

中国注册会计师：熊明峰 中国注册会计师 熊明峰 340101780003
中国注册会计师：胡乃鹏 中国注册会计师 胡乃鹏 340100030033
中国注册会计师：叶莉莉 中国注册会计师 叶莉莉 110100323921

二〇一七年五月二十二日