

立信会计师事务所（特殊普通合伙） 关于《上海证券交易所关于对德力西新疆交通运输集团 股份有限公司 2017 年度报告的事后审核问询函》之 回复

信会师函字[2018]第 ZA251 号

上海证券交易所上市公司监管一部：

我所接受德力西新疆交通运输集团股份有限公司（以下简称“德新交运”、“公司”）委托对公司 2017 年度的会计报表进行审计。依照相关法律、法规规定，形成我们的相关判断，德新交运的责任是提供真实、合法、有效、完整的相关资料。

对贵部出具的《关于对德力西新疆交通运输集团股份有限公司 2017 年年度报告的事后审核问询函》（上证公函【2018】0561 号）文件中要求年审会计师发表意见的问题，我所认真核实后回复如下：

2、报告期内，公司各季度营业收入基本呈平稳态势，但归母净利润、扣非后净利润和经营活动现金流起伏较大，且第四季度扣非后净利润为负。请公司：（1）结合具体业务的开展情况和行业特点，分析说明营业收入、净利润、扣非后净利润与经营活动现金流变化趋势不匹配的原因及合理性，（2）补充披露第四季度扣非后净利润为负的原因。请年审会计师发表意见。

答复：

公司年报披露 2017 年分季度主要财务数据如下： 单位：元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	48,577,958.92	49,060,835.01	58,729,304.38	40,968,206.10
归属于上市公司股东的净利润	3,304,596.25	9,141,658.35	8,905,738.94	5,749,335.59
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,235,333.29	7,462,100.18	6,813,389.24	-95,231.14
经营活动产生的现金流量净额	-248,173,620.99	259,164,819.13	7,324,729.35	156,801.01

由于公司按季度确认的非经常损益有误因此导致归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润披露金额有误。

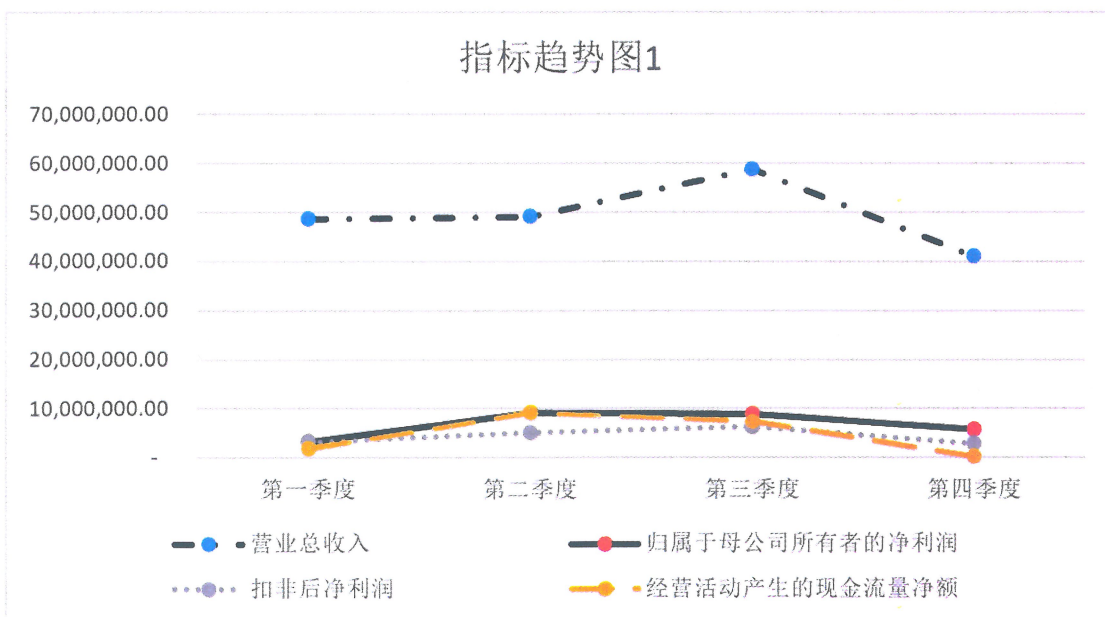
由于公司将第一、第二季度购买理财产品的收支记入经营活动产生的现金流量净额，将第三、第四季度理财产品收支记入投资活动产生的现金流量，导致趋势不可比。

经更正后公司 2017 年分季度主要财务数据如下：

单位:元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业总收入	48,577,958.92	49,060,835.01	58,729,304.38	40,968,206.10
归属于上市公司股东的净利润	3,304,596.25	9,141,658.35	8,905,738.94	5,749,335.59
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,236,348.48	5,087,140.23	6,266,381.40	2,825,721.46
经营活动产生的现金流量净额	1,826,379.01	9,164,819.13	7,324,729.35	156,801.01

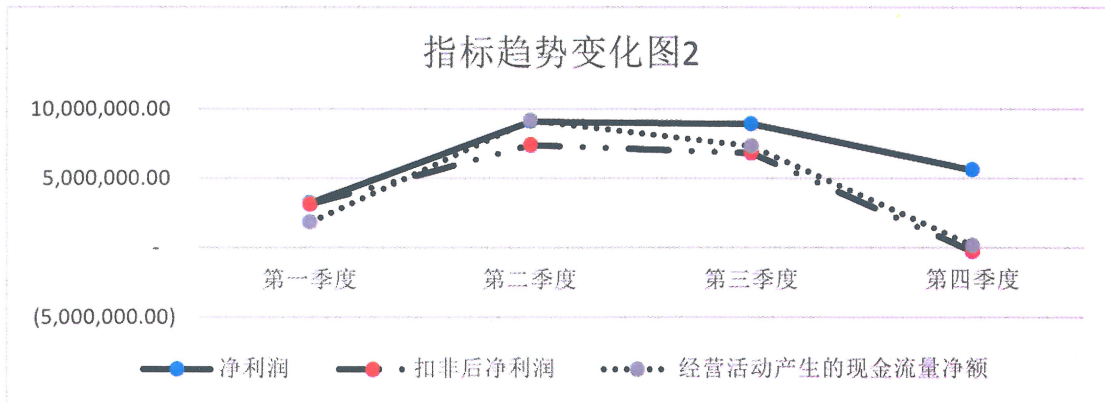
指标趋势图1



(1) 如上表所示公司收入随季节性变化而变化，主要原因是公司为

新疆地区提供客运业务，新疆的客运有明显的季节性变化，第一季度主要有中国传统节日春节的影响会出现大量返乡过节人员以及节后回城人员，第二季度与第三季度陆续进入新疆旅游季节因而收入逐步上升，第四季度新疆逐渐进入冬季，游客也陆续下降，进入运输业务的淡季，公司收入变动符合季节性变化。

公司净利润变动趋势与营业收入变动趋势不符的原因：1、第一季度净利润最低主要由于公司一季度无到期的大额存单款利息收入及理财收入；2、第二季度净利润最高主要由于本季度有到期的大额存单及银行理财收入，政府拆迁新兴一巷 14 号营业外收入导致；3、第三季度营业收入大幅增加净利润也大幅增加，但由于第二季度有大额存单收入及政府拆迁的营业外收入，因此第三季度净利润与第二季度净利润基本持平；4、第四季度收入大幅下降而净利润却高于第一季度主要由于银行理财收入高于第一季度所导致的。



如上图所示净利润、扣非后净利润与经营活动现金流变化趋势基本一致。

(2) 第四季度扣非后净利润为负数的原因系公司将第二季度税后理财收益 2,373,944.76 元确认为第三季度非经常损益，将第三季度与第四季度税后理财收益 5,166,690.62 元合并确认在第四季度，致使第四季度非经常损益发生额较大，因而导致第四季度扣非后净利润为负数。

经核查本期营业收入、归母净利润、扣非后归母净利润与经营活动现金流变化趋势合理，第四季度扣非后净利润为负的原因系公司将第三与第四季度理财收益合并确认为第四季度非经常损益所致。

5、年报披露，本期应收账款计提坏账准备金额-40,003.24 元，其他应收款本期计提坏账准备金额-136,863.02 元，资产减值中坏账损失为-90,608.83 元。请公司补充披露：（1）上述三个数字之间的勾稽关系；（2）应收账款和其他应收款本期坏账准备金额为负的原因及合理性，前期是否涉及坏账准备计提会计差错更正。请会计师发表意见。答复：

（1）本期计提坏账准备金额与资产减值损失中的坏账损失发生额勾稽关系

公司 2017 年度应收账款本期坏账准备转回 40,003.24 元，其他应收款本期坏账准备转回 136,863.02 元，2017 年一共转回坏账准备 176,866.26 元，与 2017 年资产减值损失中坏账损失发生额减少 90,608.83 元相差 86,257.43 元，差额系公司在 2017 年核销的应收账款所致。

2017 年公司核销应收账款具体情况如下：

债务人	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
成辉	管理费	86,022.40	合同纠纷，经判决应收账款无法收回。	公司核销坏账申请经	否
伊犁客运站	客运收入	235.03	结算产生误差，发生尾款无法收回。	总经理办公会审批	否
合计		86,257.43			

(2) 应收账款和其他应收款本期坏账准备金额为负的原因及合理性，前期是否涉及坏账准备计提会计差错更正。

年报披露，“应收账款本期计提坏账准备金额-40,003.24 元，其他应收款本期计提坏账准备金额-136,863.02 元，”表述不准确，应表述为应收账款本期转回坏账准备金额 40,003.24 元，其他应收款本期转回坏账准备金额 136,863.02 元。

本期坏账准备转回的原因如下：

应收账款账龄明细表：

账龄	2017 年 12 月 31 日账面余额		2016 年 12 月 31 日账面余额		期末与期初比较的差额	
	应收账款	坏账准备	应收账款	坏账准备	应收账款	坏账准备
1 年以内	6,522,787.31	326,139.37	8,711,070.64	435,553.54	-2,188,283.33	-109,414.17
1 至 2 年	58,568.96	5,856.90	89,653.50	8,965.35	-31,084.54	-3,108.45
2 至 3 年	89,653.50	17,930.70	181,962.30	36,392.46	-92,308.80	-18,461.76
3 年以上	181,962.30	90,981.15			181,962.30	90,981.15
合计	6,852,972.07	440,908.11	8,982,686.44	480,911.35	-2,129,714.37	-40,003.23

通过上表可知，公司 2017 年 12 月 31 日应收账款期末账龄 1 年以内的账面余额较上期减少 218.83 万元，减少原因系客运收入减少所致，所以根据应收账款期末账龄余额计提的坏账准备金额为多计提转回。

其他应收款账龄明细表：

账龄	2017 年 12 月 31 日账面余额		2016 年 12 月 31 日账面余额		期末与期初比较的差额	
	其他应收款	坏账准备	其他应收款	坏账准备	其他应收款	坏账准备
1 年以内	3,470,981.64	173,549.08	1,131,743.27	56,587.16	2,339,238.37	116,961.92
1 至 2 年	24,110.83	2,411.09	2,272,995.52	227,299.55	-2,248,884.69	-224,888.46
2 至 3 年	131,586.25	26,317.26	10,578.58	2,115.72	121,007.67	24,201.54
3 年以上	592,635.35	373,260.55	698,911.38	426,398.57	-106,276.03	-53,138.02
合计	4,219,314.07	575,537.98	4,114,228.75	712,401.00	105,085.32	-136,863.02

通过上表可知, 2017 年 12 月 31 日账龄 1 至 2 年的其他应收款账面余额较上年减少 224.89 万元, 减少原因系保险公司赔付了公司前期代垫车辆事故赔款。虽然账龄 1 年以内的其他应收账款较上年增加 233.92 万元, 但是由于 1 年以内应收款项计提坏账准备比例为 5%, 而 1 至 2 年的应收款计提坏账准备的比例为 10%, 导致根据其他应收款期末账龄余额计提的坏账准备金额为多计提转回。

公司不存在前期涉及坏账准备计提会计差错更正的情况。

经核查, 我们认为公司本期计提坏账准备金额与资产减值损失中的坏账损失发生额勾稽关系正确, 应收账款和其他应收款本期计提坏账准备金额为负系年报表述不准确所致, 不存在前期涉及坏账准备计提会计差错更正的情况。



二〇一八年五月二十四日