

贵阳朗玛信息技术股份有限公司
深圳证券交易所年报问询函
专项问核事项的说明

大华核字[2017]002707 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

贵阳朗玛信息技术股份有限公司
深圳证券交易所年报问询函
专项问核事项的说明

目 录	页 次
一、 深圳证券交易所年报问询函专项问核事项的说明	1-3

深圳证券交易所年报问询函

专项问核事项的说明

大华核字[2017]002707 号

深圳证券交易所创业板公司管理部：

我们于 2017 年 5 月 24 日收到贵部下发的关于对贵阳朗玛信息技术股份有限公司的年报问询函，现汇报如下：

问题四

年报显示，按欠款方归集的应收账款期末余额第一名成都铁路局社保部期末余额为10,073,403.40元，已计提坏账准备78,871.60元。请说明上述应收账款涉及的业务、产生的原因、计提坏账准备金额涉及的业务情况，并就该笔款项的可回收性进行分析，请会计师发表明确意见。

回复：

一、应收账款涉及的业务、产生的原因、计提坏账准备金额涉及的业务情况

应收账款第一名成都铁路局社保部系公司之子公司贵阳市第六人民医院有限公司（以下简称“六医公司”）客户，核算内容为成都铁路局社保应承担的患者医疗费用部分。

（一） 应收账款的形成、对账

有医疗保险的患者开始住院时按照比例缴纳预交金，出院时凭借医保卡和收据进行一次性结算，应由医保支付的部分形成应收账款。对于医保这部分应收账款，六医公司医保科每月末根据 his 系统数据向成都铁路局社保部进行申报，成都铁路局社保部核对无误后次月结算控制线以内医疗报销金额，超控制线部分按相应比例结算，历年结算比例为 70%-90%，剩余部分年终根据医疗结余和年终考核结果结算。

（二） 坏账准备计提

1、 朗玛信息应收账款会计政策：

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款的确认标准:

单项金额重大的具体标准为: 公司将单项金额超过 500,000.00 元的应收账款确定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大的应收账款坏账准备的计提方法: 单独进行减值测试, 按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备, 计入当期损益。单独测试未发生减值的应收账款, 将其归入相应组合计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

对于单项金额不重大的应收款项, 与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收账款一起按信用风险特征划分为若干组合, 根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础, 结合现时情况确定应计提的坏账准备。

采用账龄分析法计提坏账准备:

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内	
其中: 6 个月以内	—
6 个月-1 年	5
1—2 年	10
2—3 年	20
3—4 年	50
4—5 年	80
5 年以上	100

2、 应收成都铁路局社保部款项减值准备计提

应收成都铁路局社保部期末余额为 10,073,403.40 元, 为单项金额重大应收账款。根据坏账计提政策单独进行减值测试, 成都铁路局是中国铁路总公司管理的大型铁路运输企业的 18 个铁路局之一, 为特大型国有企业, 六医公司与成都铁路局社保部存在多年的业务往来, 历史期间未发生重大坏账, 且双方对账结算一直正常进行, 因此不存在特殊风险, 无须单独计提坏账准备, 然后将此部分应收账款归入账龄分析法组合并根据账龄计提减值准备:

账龄	应收账款金额	减值准备计提金额
6 个月以内	8,495,971.31	—
6 个月-1 年	1,577,432.09	78,871.60
合计	10,073,403.40	78,871.60

(三) 期后收款情况

截至 2017 年 5 月 25 日，六医公司已收回成都铁路局社保部欠款 6,464,158.12 元。

二、会计师核查意见

我们将 his 系统数据与账面收入及应收数据进行核对，检查成都铁路局社保部每笔发生额的住院结账交款单、住院日结费用明细，检查成都铁路局社保部每笔回款的银行回单，并对期后回款进行检查，同时我们对成都铁路局社保部寄发了询证函并进行了替代测试。

我们认为，六医公司应收成都铁路局社保部款项的确认和计量是真实、准确、完整的。

特别声明

本报告仅供朗玛信息回复深圳交易所年报问询函时使用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

专此说明，请予察核。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：王 忻

中国·北京

中国注册会计师：宋美茶

二〇一七年五月三十一日