



Grant Thornton
致同

关于对北京超图软件股份有限公司的 重组问询函中有关问题的专项说明

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

关于北京超图软件股份有限公司重组问询函中 有关问题的专项说明

深圳证券交易所：

贵所关于《北京超图软件股份有限公司重组问询函》（以下简称重组问询函）收悉。对重组问询函所提财务会计问题，致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称本所）对南京国图信息产业股份有限公司（以下简称国图信息公司）相关资料进行了核查，现做专项说明如下：

重组问询函第 8 项提到：“本次交易由致同会计师事务所对国图信息公司进行了审计并出具了致同审字（2015）第 110ZA4981 号审计报告。该审计报告中多项 2013、2014 年度财务数据与此前立信会计师事务所对标的公司出具的信会师报字[2015]第 510328 号审计报告存在差异。请补充披露主要差异及原因、以列表形式对照两份审计报告所采用的重要会计政策及会计估计存在的差异，并说明其合理性，请独立财务顾问、会计师核查并出具明确意见。”

回复：

（一）核查情况：

1、关于两份审计报告中的差异如下：

单位：万元

报表科目	2014 年度/2014 年 12 月 31 日			2013 年度/2013 年 12 月 31 日		
	立信报告 数据	致同报告 数据	差异	立信报告 数据	致同报告 数据	差异
应收账款	1,299.55	1,243.85	55.71	1,258.69	1,214.49	44.20
预付款项	53.81	150.72	-96.90	28.51	119.21	-90.71
其他应收款	4,099.71	3,587.42	512.29	645.35	530.69	114.66

其他流动资产	96.90		96.90	40.71		40.71
递延所得税资产	54.32	139.52	-85.20	42.88	73.19	-30.31
应付账款	134.66	174.64	-39.99	191.65	191.65	
营业成本	3,889.42	3,979.41	-89.99	3,793.72	3,743.72	50.00
资产减值损失	87.97	524.45	-436.48	50.76	224.61	-173.85
投资收益	88.18	119.93	-31.75			
所得税费用	223.26	157.79	65.47	153.65	123.34	30.31

(1) 两份审计报告的差异主要是应收款项减值准备的会计估计不同。

① 应收款项减值准备的会计估计不同，涉及的报表项目 应收账款、其他应收款、资产减值损失、投资收益、所得税费用，列示如下：

项目分类	立信报告	致同报告
按金额计提坏账	单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项	单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项
按组合计提坏账准备	单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项	单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项
	按组合计提坏账准备	按组合计提坏账准备
	其中：账龄组合 关联方组合	其中：账龄组合

② 按组合计提坏账准备中账龄组合会计估计不同

账龄	立信报告应收款项计提比例%	致同报告应收款项计提比例%
1年以内（含1年）	5	5
1至2年	10	20
2至3年	30	50
3至4年	50	100
4至5年	80	100
5年以上	100	100

A、应收账款

2014年12月31日

单位：元

项目组合	立信报告		致同报告	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备	14,290,438.23	1,294,901.01	14,290,438.23	1,851,969.21
其中：账龄组合	14,290,438.23	1,294,901.01	14,290,438.23	1,851,969.21
关联方组合				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	14,290,438.23	1,294,901.01	14,290,438.23	1,851,969.21

2013年12月31日

单位：元

项目组合	立信报告		致同报告	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备	13,654,051.20	1,067,185.06	13,654,051.20	1,509,150.06
其中：账龄组合	13,654,051.20	1,067,185.06	13,654,051.20	1,509,150.06
关联方组合				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	13,654,051.20	1,067,185.06	13,654,051.20	1,509,150.06

B、其他应收款

2014年12月31日

单位：元

项目组合	立信报告		致同报告	
按组合计提坏账准备				
其中：账龄组合	10,882,217.58	2,327,068.28	43,324,217.58	7,449,982.81
关联方组合	32,192,000.00			
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	250,000.00			
合计	43,324,217.58	2,327,068.28	43,324,217.58	7,449,982.81

2013年12月31日

单位：元

项目组合	立信报告		致同报告	
按组合计提坏账准备				
其中：账龄组合	7,986,437.04	1,744,975.39	8,348,392.04	3,041,514.15
关联方组合	212,000.00			
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	8,198,437.04	1,744,975.39	8,348,392.04	3,041,514.15

注：其他应收款差异的主要原因为按组合计提的坏账政策中关联方组合计提坏账所形成。

C、资产减值损失、递延所得税资产、所得税费用、投资收益两份报告的差异形成原因：由于计提坏账金额的不同造成所对应的资产减值损失、确认的递延所得税资产及所得税费用产生差异，投资收益是由于2014年转让江苏国图信息产业园管理有限公司（子公司）所形成，由于子公司坏账计提存在差异，对子公司净资产产生影响，因此投资收益产生了差异。

(2) 其他方面的差异

其他方面差异的主要原因是财务报表列报政策不同形成的，其他方面差异涉及的科目有预付款项、其他流动资产、应付账款、营业成本，营业成本跨期存在少量差异。

2、关于合理性方面：

根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》以及《企业会计准则》的有关规定，国图信息公司的重要会计政策和会计估计应与北京超图软件股份有限公司保持一致，因此形成了上述差异（1）和差异（2）。

(二) 核查意见：

经核查，我们认为，本所对国图信息公司出具的致同审字（2015）第 110ZA4981 号审计报告与此前立信会计师事务所对国图信息公司出具的信会师报字[2015]第 510328 号审计报告中 2013、2014 年度部分财务数据存在的差异的形成原因是适当、合理的。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一六年一月十一日