

问询函专项说明

天健函〔2020〕2-60号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

由高斯贝尔数码科技股份有限公司（以下简称高斯贝尔公司或公司）转来的《关于对高斯贝尔数码科技股份有限公司2019年年报的问询函》（中小板年报问询函〔2020〕271号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函中需要我们说明的财务事项进行了审慎核查，现汇报说明如下。

一、根据年报，公司境外销售收入为3.83亿元，较上年下降38.47%，占营业收入比重为60.76%，本报告期境外销售毛利率同比上升5.51个百分点。请详细披露境外销售的具体模式、主要国家地区以及对应的产品种类及其金额，并说明过去三年公司境外销售毛利率变动的原因及合理性。请年审会计师对境外销售真实性发表意见。（问询函第2条）

（一）对境外销售真实性所履行的核查程序

2019年度，高斯贝尔公司全年营业收入人民币63,100.57万元，其中境外营业收入人民币38,336.96万元，境外营业收入占营业收入的比例为60.76%。高斯贝尔公司在境外市场主要经营销售数字电视机顶盒、卫星接收机、高频头等数字电视产品及无线套装等家居智能产品。2019年度，高斯贝尔公司境外销售中数字电视机顶盒收入为人民币14,260.56万元，占境外销售的37.20%；卫星接收机销售人民币7,674.34万元，占境外销售的20.02%；无线套装销售人民币5,300.37万元，占境外销售的13.83%。

针对公司境外销售收入的真实性，我们执行了以下程序：

1. 了解与销售相关的内部控制并进行控制测试

我们对公司销售与收款循环的内部控制进行了了解，并执行了穿行测试，经了解及执行穿行测试，公司销售与收款循环相关的内部控制设计合理。

我们对公司收入确认相关的关键内部控制执行情况进行了测试，经测试，公司销售与收款循环的内部控制执行有效。

2. 我们选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，了解和评估公司的收入确认的方法、时点，并评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求。

3. 检查了交易原始凭证

我们获取了公司各类产品销售合同或PI订单、报关单等资料进行核查，选取部分产品销售订单、发运记录等核对并确认收入的真实性。

原始交易凭证检查，我们主要采取审计抽样的方式进行。选择的样本主要选择大额以及异常的发生额作为检查对象。

经核查，公司境外销售原始资料齐全，充分，内外部证据能够相互印证，未发现存在虚假销售的情形。

4. 独立函证

我们向公司客户进行了独立函证，以核实收入的真实性、准确性。我们对高斯贝尔公司境外销售收入的函证具体情况如下：

期间	回函家数	函证确认收入金额(万元)	函证确认金额占境外收入比例
2019年度	50	30,324.35	79.10%

通过有效的函证及函证控制，根据回函结果，我们认为公司的境外销售金额是真实和准确的。

5. 核查出口海关业务数据

对于出口业务在执行函证、原始交易凭证检查的基础上，我们对出口业务通过查询海关电子口岸信息，核实公司报关数据的真实性和准确性。

我们通过电子口岸信息对公司出口货物的金额以及报关时间等重要信息进行了核实，未发现存在重大异常情况。

6. 检查回款情况，追查异常情况

(1) 结合应收账款以及银行存款科目检查公司境外销售回款情况，经检查，公司回款整体正常。

(2) 从外汇管理局郴州市中心支局打印公司收汇明细，以核查确认公司境外销售收款的真实性。

(3) 评估大额逾期应收账款可收回性及真实性，结合函证核实原因及现状。经核查，公司销售回款情况正常，对于部分异常以及逾期情况均有合理解释和商业合理性。

7. 核查信用政策

我们对公司销售人员及管理层进行了访谈，对公司信用政策相关的内部控制进行了了解和测试。经核查，公司针对客户信用采取了必要的管理措施，公司信用管理的方式符合公司实际需要。

8. 对逾期境外应收款的核查

(1) 在核查收入真实性的基础上，对逾期的原因进行分析核实；
(2) 访谈公司的管理层，了解公司对逾期款项的催收情况；
(3) 检查逾期应收款期后回款情况，以及历史损失情况，分析坏账准备计提的充分性。

9. 检查生产环节

结合存货等科目的审计，核实公司存货的生产情况。通过存货监盘、检查进销存、生产计划及生产投入等情况，未发现公司存在虚假生产的情形。

通过公司产能分析，检查产量的合理性，经检查分析，公司境外市场产品的销量和主要材料的消耗具有匹配关系，未发现生产环节存在重大错报。

10. 执行截止测试

通过截止测试，检查公司是否存在跨期销售情况。经核查，未发现跨期收入的情况。

(二) 境外销售收入真实性的核查意见

经核查，我们认为高斯贝尔公司境外销售收入是真实的。

二、报告期末，你公司应收账款账面价值为 4.84 亿元，占总资产比例为 45.40%。(1) 请结合同行业可比公司、主要客户信用政策等情况，说明你公司应收账款占总资产比例较高的原因及的合理性，并说明你公司近三年应收账款周转率变动情况以及是否存在重大回款风险。(2) 请你公司补充披露境外、境外销售主要客户情况，对应的应收账款余额、账龄及所计提的坏账准备，期后

实际回款等情况并说明是否针对境内和境外客户执行不同的信用政策，坏账准备计提是否充分，是否存在资金占用或财务资助等情形。

请会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。（问询函第3条）

（一）请结合同行业可比公司、主要客户信用政策等情况，说明你公司应收账款占总资产比例较高的原因及的合理性，并说明你公司近三年应收账款周转率变动情况以及是否存在重大回款风险

1. 客户信用政策情况

公司境内客户信用期一般为 12 个月，境外客户信用期一般为 3-9 个月，少数客户信用账期在 1 年以上。

公司在商业谈判时，按照不同的客户信用给予不同的销售政策。(1) 对信用较好的客户，给予一定的赊销额度和回款期限；(2) 对信用一般的客户，原则上要求现款现货。如果无法现款现货，要求有信用担保；(3) 对信用次之的客户，要求现款现货，并且仔细审查。对于符合信用政策的，给予信用额度，信用额度需要进行审批；(4) 对信用不良客户，不给予任何信用交易，坚决要求现款现货、先款后货。

2019 年度前十大客户信用政策如下：

序号	客户名称	2019 年主要信用政策
1	第一名	1) 100%以提单为准，半年内付清； 2) 5%发货前付款，5%提单电放前付款，90%以提单时间为准，半年之内付清。
2	第二名	月结 60 天
3	第三名	月结 60 天
4	第四名	货物验收后 6 个月内支付 30%，12 个月支付项目总款 95%，剩余 5%为质保金，质保期满后无息支付。
5	第五名	1) 货到 3 个月付款； 2) 货到 6 个月付款
6	第六名	1) 合同签订 20 天内预付 5%，5 个月后付 80%，余款 15%一年内付清； 2) 合同签订 5 个月内预付 80%，余款 20%在签订合同后 12 个月内付清。
7	第七名	1) 开船后 60 天付清； 2) 开船后 90 天付清。
8	第八名	长期定金 4 万美金，全款月结 150 天
9	第九名	合同签订预付 30%，余款月结 360 天
10	第十名	合同签订预付 20%，余款 80%收到货后 6 个月内付清

同一客户的信用额度随着实际情况的变化而有所改变。业务员所负责的客户要超过规定的信用限度时，须向片区总监乃至销售总经理汇报。商务管理部负责对客户信用等级的定期核查，并根据核查结果，提出对客户销售政策的调整建议，经销售总经理审批后，由片区总监按照新政策执行。

销售部根据企业的发展情况及产品销售、市场情况等，及时提出对客户信用政策及信用等级进行调整的建议，并报总经理审批后下发执行。

2. 公司及同行业公司应收账款金额及占资产总额比重情况

单位：万元

公司名称	2019 年末		2018 年末		2017 年末	
	应收账款	占资产总额比例	应收账款	占资产总额比例	应收账款	占资产总额比例
高斯贝尔	48,447.38	45.40%	48,717.62	41.80%	56,437.15	42.60%
同洲电子	35,437.25	36.68%	38,888.48	25.62%	42,497.79	23.41%
四川九州	219,037.75	40.08%	277,579.00	51.29%	224,014.20	44.84%
创维数字	459,449.89	43.59%	415,561.43	48.70%	335,333.78	44.26%
银河电子	54,190.61	15.85%	72,177.39	19.93%	90,710.68	17.48%

2017 年末、2018 年末、2019 年末，公司应收账款占资产总额的比重分别为 42.60%、41.80%、45.40%，占比逐年上升。通过上表对比可以发现，公司应收账款的余额在逐年降低，占比上升主要系资产总额逐年下降的影响，2017-2019 年末公司资产总额分别为 132,495.16 万元、116,543.32 万元、106,704.38 万元，资产总额的下降导致应收账款占比总资产的比重上升。

对比同行业公司，公司 2019 年末应收账款占资产总额的比重略高于创维数字、四川九州及同洲电子，与银河电子存在较大的差距；2018 年末应收账款占资产总额的比重低于创维数字、四川九州，高于同洲电子、银河电子；2017 年末应收账款占资产总额的比重低于创维数字、四川九州，高于同洲电子、银河电子。与同行业比，公司应收账款占资产总额的比重处于中上水平。

公司近年的主营业务都是深耕于数字视讯相关产品和服务，所处细分行业、上下游行业未发生重大变化，客户回款账期逐年缩短，截至 2019 年年末不存在客户偿付能力明显恶化的风险。

3. 公司与同行业公司应收账款周转率情况

公司名称	2019 年	2018 年	2017 年
高斯贝尔	1.29	1.49	1.91
同洲电子	2.02	1.88	1.48
四川九州	1.12	1.40	1.26
创维数字	1.82	1.89	2.25
银河电子	1.22	1.27	1.38

2017 年-2019 年，公司应收账款周转率分别为 1.91、1.49、1.29%，周转率逐步下降。主要原因系受市场大环境的影响，市场总体需求量减少，市场竞争更加激烈；境内受电信、移动等运营商竞争影响，传统的广电行业机顶盒需求量减少，新开拓的智慧城市领域，收入规模尚未放量；境外印度市场第四期模拟信号关停延后，机顶盒出口量减少等导致收入减少。另应收账款余额较期初有所降低，但其降低幅度小于收入的下降幅度；且近两年由于市场竞争激烈，市场需求减弱等原因，客户都有不同程度的货款拖欠现象，因此公司应收款周转率下降。此外，新开拓的智慧城市领域，多数为政府背景项目，结算周期一般较长，一定程度上也导致了应收账款周转率下降。

通过公司与同行业公司应收账款周转率对比，除同洲电子外，公司及其他同行业可比公司应收账款周转率同比 2018 年度均有不同程度的下降。

4. 应收账款可收回性说明

应收账款余额、占收入的比重及期后回款情况

单位：万元

项 目	金 额
应收账款余额	56,364.13
截至 2020 年 6 月 30 日的期后回款	14,872.48
期后回款占期末余额的比例	26.39%

根据上表，截至 2020 年 6 月 30 日，公司应收账款期后回款率为 26.39%，回款主要受到以下几方面的影响：

(1) 新冠疫情对公司客户回款的影响。受新冠疫情影响，公司春节后复工时间由原 2020 年 1 月 31 日延迟至 2020 年 3 月 2 日；2020 年 3 月以来，国外疫情大规模爆发，公司下游客户主要为位于印度等海外地区，该等地区公司经营业绩和现金流量受新冠疫情影响较大。新冠疫情及相应的防控措施对公司的客户回款

造成了一定的影响，除印度市场客户回款有所减缓外，公司其他市场主要客户受疫情影响风险可控，目前未大规模出现经营困难、资金断裂等影响客户款项回收的情形；

(2) 境内客户主要为国家广电系统及电信运营商等客户，客户处于较强势地位，货款存在拖欠延期现象，该类客户具有国资背景，虽有拖欠货款但坏账风险相对较小；

境外重大且超信用期的客户主要为数字电视运营商，该类客户销售或使用的机顶盒产品均带有公司专有 CA 技术，因公司拥有控制 CAS 服务器的能力，即加强了客户与公司业务的粘性，又防止了客户恶意拖欠行为；因此客户恶意拖欠及货款不能收回的风险可控。另公司对部分信用不能确认的客户，在出口产品时已购买中信保或人保保险，投保金额可覆盖客户逾期欠款风险。

(3) 自 2020 年 5 月起，中印边境紧张局势上升，特别是 6 月中旬中印冲突造成流血事件后，印度发起抵制中国商品的运动，贸易风险不断升级，公司印度客户回款有所减缓，该市场应收款项存在一定的回笼风险。公司将持续关注中印局势，并保持高度警惕。

目前，针对公司应收账款余额较大的情形，公司采取了一系列措施对应收账款进行催收。公司商务部每月对超信用期客户欠款进行跟踪并汇报经营层，同时抄送责任业务员及其主管。经营层不定期组织业务团队召开相关会议，检讨并敦促各业务人员催收货款并拿出实施方案。财务部在公司季度经营会议上提交客户欠款说明，并重点汇报单项金额重大的客户欠款情况，为经营层决策提供基础信息。

综上所述，鉴于全球新冠疫情蔓延，公司将密切关注下游客户的经营情况，加大应收账款催收力度，提前做好经营调整准备，确保公司资产的安全。除印度市场客户欠款存在不确定性外，公司应收账款不存在重大回收风险。

(二) 请你公司补充披露境内、境外销售主要客户情况，对应的应收账款余额、账龄及所计提的坏账准备，期后实际回款等情况并说明是否针对境内和境外客户执行不同的信用政策，坏账准备计提是否充分，是否存在资金占用或财务资助等情形

1. 境外、境内主要客户情况

(1) 境内主要客户情况

单位：万元

序号	客户名称	应收账款 金额	账龄	坏账准备	期后回款 金额	信用期
1	境内客户一	3,079.77	1年以内	153.99	2,300.88	月结 60 天
2	境内客户二	2,278.37	1年以内	113.92	180.40	验收凭票 6 个月内支付 30%， 12 个月支付项目总款 95%， 5%质保期满后支付
3	境内客户三	45.70	1年以内	2.29	45.70	月结 30 天
4	境内客户四	1,468.02	[注]	76.46	20.00	1) 合同 20 天内预付 5%，签 订 5 个月后付 80%，余款 15% 签订一年付清； 2) 合同签订 5 个月内预付 80%，余款 20%在签订合同后 12 个月内付清
5	境内客户五	80.01	1年以内	4.00	80.01	月结 30 天
小 计		6,951.87		350.66	2,626.99	

[注]：1 年以内 1,406.82 万元，1-2 年 61.20 万元。

(2) 境外主要客户情况

单位：万元

序号	客户名称	应收账款 金额	账龄	坏账准备	期后回款 金额	信用期
1	境外客户一	4,764.98	1年以内	238.25	2,301.23	月结 60 天
2	境外客户二	11,140.35	[注]	1,106.88	1,474.06	1) 100%以提单为准，半年内 付清； 2) 5%发货前付款，5%提单电 放前付款，90%以提单时间为 准，半年之内付清。
3	境外客户三	680.12	1年以内	34.01	680.12	月结 60 天
4	境外客户四	214.95	1年以内	10.75	214.95	月结 30 天
5	境外客户五	805.63	1年以内	40.28	457.69	1) 50%预付，50%以提单时间 为准 11 个月内平均支付； 2) 30%预付，70%提单日期为 准第四个月开始支付，12 个 月内平均支付
小 计		17,606.03		1,430.17	5,128.05	

[注]：1 年以内 2,690.89 万元，1-2 年 7,175.59 万元，2-3 年 1,273.87 万元。

2. 是否针对境内和境外客户执行不同的信用政策

从 1 所述境内境外主要客户信用期来看，不同客户适用不同的信用政策。

3. 坏账准备计提是否充分

(1) 公司境外、境内主要客户中，均存在逾期，其中：

1) 境外主要客户逾期原因：主要客户在印度市场，因受到印度市场第四期模拟电视关停计划推迟，市场环境的变化导致终端客户的回款延迟。

2) 境内主要客户逾期原因：境内主要逾期客户为电信客户，由于项目计划的推迟等原因导致拖欠货款。

3) 新冠疫情在我国及世界的爆发影响了客户的回款进度。受新冠疫情影响，公司春节后复工时间由原 2020 年 1 月 31 日延迟至 2020 年 3 月 2 日；2020 年 3 月以来，世界疫情爆发，公司下游客户主要为位于印度等海外地区，该等地区公司经营业绩和现金流量受新冠疫情影响较大。

(2) 上述客户的回款风险

1) 境外客户销售或使用的机顶盒产品均带有公司专有 CA 技术，公司拥有控制 CAS 服务器的能力，因此客户恶意拖欠及货款不能收回的风险可控。

2) 境内客户主要为电信运营商等客户，客户处于较强势地位，货款存在拖欠延期，但坏账风险较小。

3) 新冠疫情及相应的防控措施对公司的客户回款造成了一定的影响，但整体而言，公司主要客户受疫情影响风险可控，公司主要客户目前暂未大规模出现经营困难、资金断裂等影响客户款项回收的情形。

4) 公司采取了一系列措施对应收账款进行催收。

综上所述，上述主要客户与公司合作时间较长，受新冠疫情等影响，回款速度较慢，但鉴于公司的技术控制等，客户恶意拖欠及货款不能收回的风险可控，应收账款的可回收性并无显著风险。公司对应收账款按账龄计提坏账准备，计提较为充分。

4. 是否存在资金占用或财务资助等情形

公司上述应收账款均为在经营过程中因销售商品、提供劳务等业务，应向客户单位收取的款项。除年度报告及审计报告已披露的关联交易外，公司应收货款均不是公司及实际控制人的关联方，不存在资金占用或财务资助情形。

(三) 核查程序及核查意见

1. 核查程序

(1) 了解及评价与应收账款相关的内部控制设计的有效性，并测试相关内部控制执行的有效性；

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，

评价管理层过往预测的准确性；

(3) 获取公司期末应收账款明细表，检查账龄划分是否准确，了解公司与主要客户的信用政策、结算方式、结算流程及期后回款情况；并分析账龄 1 年以上应收账款增长的原因情况；

(4) 了解并查阅不同客户的信用期，获取公司报告期各期末逾期应收账款明细表，了解主要逾期账款的形成原因、背景和过程以及期后可回收性；检查逾期应收账款坏账准备计提是否充分；

(5) 获取报告期内应收账款明细表、收入成本明细表，结合客户信用期分析境内境外客户的账款余额及变动情况；

(6) 检查应收账款期后回款情况，并了解是否逾期；

(7) 查阅同行业上市公司年报等相关公告文件，就应收款项周转率及坏账准备计提比例与同行业可比公司进行对比分析；

(8) 对报告期各年末应收款项余额向主要客户函证；

(9) 通过对比同行业上市公司的坏账计提政策、坏账计提比例等，判断公司坏账计提政策的合理性，并按照可比公司的坏账准备计提政策对公司坏账损失计提情况进行测算；

(10) 通过访谈公司管理层，确认公司与客户是否存在关联关系，是否存在资金占用及财务资助；

(11) 通过国家企业信用信息公示系统中客户的实际控制人，将上述实际控制人及公示的主要人员与公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员、员工名册、关联方清单进行比对，确认其与公司是否存在关联关系，是否存在资金占用及财务资助。

2. 核查意见

经核查，我们认为：(1) 公司应收账款占总资产比例较高具有合理性，截至 2019 年年末应收账款不存在重大回款风险；(2) 公司针对境内和境外客户执行不同的信用政策，坏账准备计提充分，不存在资金占用或财务资助的情形。

三、报告期内，你公司计入当期损益的政府补助为 4,665.50 万元，占你公司当期净利润的 459.54%。请你公司结合报告期内相关政府补助款的性质、发放原因及到账时间说明相关会计处理是否合规，公司是否对政府补助存在重大依

赖。请年审会计师对相关政府补助会计处理的合规性进行核查并发表明确意见。

(问询函第 5 条)

(一) 政府补助的具体情况

报告期内，公司计入当期损益的政府补助金额为 4,665.50 万元，其中 2019 年度收到的与收益相关并计入当期损益的政府补助金额为 4,422.10 万元，以前年度收到的与资产相关的政府补助、依据《企业会计准则》关于与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法分期摊销确认至本期的损益金额为 243.40 万元。

具体明细及相关信息如下：

单位：万元

序号	政府补助项目	补助依据		补助款项		补助划分依据	计入当期损益的金额
		文号	文件名称	收款日期	金额		
1	上市专项引导资金	湘金监发(2019)31号	关于核销或归还 2008 年-2012 年度湖南省扶持企业上市专项引导资金的通知	2011/12/31	50.00	与收益相关	50.00
2	企业研发资助	深发(2016)7号	关于 2018 年第一批企业研究开发资助计划	2019/3/29	90.90	与收益相关	90.90
3	工业设计及成果转化	深工信优势字(2019)123号	关于 2019 年深圳市工业设计发展扶持计划	2019/7/30	146.00	与收益相关	146.00
4	房产税减免款	郴税通(2019)10081号	国家税务总局郴州市税务局税务事项通知书	2019/8/29	100.00	与收益相关	100.00
5	城镇土地使用税减免款	湘税通(2019)11170号	国家税务总局湖南省税务局税务事项通知书	2019/8/29	80.00	与收益相关	80.00
6	第四批制造强省专项资金	苏财企指(2018)710号	关于下达 2018 年第四批制造强省专项资金的通知	2019/11/29	130.00	与收益相关	130.00
7	开放型经济发展专项资金	苏财外指(2018)987号	关于下达 2018 年开放型经济发展专项资金的通知	2019/11/29	70.32	与收益相关	70.32
8	企业研发后补助省级财政奖补资金	苏财教指(2018)1159号	关于下达 2018 年企业研发后补助省级财政奖补资金的通知	2019/11/29	64.17	与收益相关	64.17
9	企业研发后补助财政奖补资金	苏财教指(2019)401号	关于下达 2018 年企业研发后补助财政奖补资金的通知	2019/11/29	64.17	与收益相关	64.17
10	第八批省级科技计划项目经费	苏财教指(2016)852号	关于下达 2016 年第八批省级科技计划项目(省重点研发计划技术创新引导计划)经费的通知	2019/11/29	60.00	与收益相关	60.00
11	第二批制造强省专项资金	苏财企指(2018)931号	关于下达 2018 年第二批制造强省专项资金的通知	2019/11/29	50.00	与收益相关	50.00
12	国民经济动员中心建设和管理资金	湘财建一指(2019)33号	关于下达 2019 年国民经济动员中心建设和管理资金的通知	2019/12/3	50.00	与收益相关	50.00
13	产业扶持资金	苏财企指(2019)860号	关于下达产业扶持资金的通知	2019/12/13	1,600.00	与收益相关	1,600.00
14	2018 年困难企业稳岗返还款	苏人社发(2019)58号	关于做好困难企业认定和落实就业补贴工作的通知	2019/12/25	361.05	与收益相关	361.05
15	产业扶持资金	苏财企指(2019)920号	关于下达产业扶持资金的通知	2019/12/27	600.00	与收益相关	600.00
16	研发及技术创新专项经费	郴财教指(2019)72号	关于下达 2019 年郴州市重点研发及技术创新专项经费的通知	2019/12/27	100.00	与收益相关	100.00
17	经济发展专项资金	苏财外指(2019)919号	关于下达 2019 年开放型经济发展专项资金的通知	2019/12/27	80.00	与收益相关	80.00
18	研发奖补资金	苏财教指(2019)862号	关于下达 2019 年高校科研院所研发奖补资金的通知	2019/12/27	59.19	与收益相关	59.19

序号	政府补助项目	补助依据		补助款项		补助划分依据	计入当期损益的金额
		文号	文件名称	收款日期	金额		
19	补助财政奖补资金	郴财教指〔2019〕64号	关于下达2019年企业研发后补助财政奖补资金的通知	2019/12/27	59.19	与收益相关	59.19
20	绿色制造示范单位绿色工厂奖励	苏财企指〔2019〕917号	关于下达2019年第四批制造强省专项资金的通知	2019/12/27	50.00	与收益相关	50.00
21	其他单笔低于50万元与收益相关的补助(计48笔)				557.10	与收益相关	557.10
22	微波陶瓷覆铜板工程项目补贴	合同CZ2013007	《郴州市科技局科技计划项目合同书》	2013/12/24	60.00	与资产相关	6.00
23	高频微波覆铜板强基工程项目	郴财企指〔2014〕18号	关于下达2014年战略性新兴产业科技攻关与重大科技成果转化项目补助资金的通知	2014/8/18	200.00	与资产相关	20.00
24	高频微波覆铜板项目	财建〔2015〕372号	关于下达2015年第二批工业转型升级资金(用于工业转型升级强基工程)预算指标的通知	2015/9/29	1,949.00	与资产相关	194.90
25	双创建设省预算基建项目	郴财建指〔2016〕44号	关于下达2016年“双创”建设省预算内基建资金的通知	2016/8/8	60.00	与资产相关	12.00
26	覆铜板技术改造项目	苏财企指〔2015〕1524号	关于下达2015年市本级新型工业化专项资金的通知	2017/6/30	50.00	与资产相关	5.00
27	其他单笔低于50万元与资产相关的补助(计2笔)				35.00	与资产相关	5.50
小计							4,665.50

(二) 相关政府补助会计处理的依据

1. 根据《企业会计准则第16号——政府补助》，政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1)企业能够满足政府补助所附条件；(2)企业能够收到政府补助。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本

费用或损失的，期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（三）核查程序及核查意见

针对政府补助，我们执行了以下核查程序：

1. 获取政府补助明细表及政府补助文件，检查政府补助资金的用途；
 2. 检查相关政府补助文件，识别是否存在附带的特定条件，评价政府补助分类是否恰当；
 3. 核对政府补助的收款单据、资金入账凭证，检查资金的拨款单位，关注补助资产的来源单位是否与政府补助文件规定是否一致；
 4. 检查核对银行流水、银行收款回单是否与收款凭证相符；
 5. 检查与收益相关的政府补助是否用于高斯贝尔公司已发生的相关费用或损失还是补偿以后期间发生的相关费用或损失；
 6. 向提供大额政府补助的相关政府部门进行实地访谈；
 7. 检查与政府补助确认的相关信息是否已在财务报表中作出恰当列报。
- 经核查，我们认为：公司政府补助的核算符合《企业会计准则》的相关规定。

专此说明，请予察核。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：魏五军

中国·杭州

中国注册会计师：欧阳小玲

二〇二〇年七月六日