

# 关注函专项说明

天健函〔2020〕2-5号

深圳证券交易所：

由高斯贝尔数码科技股份有限公司（以下简称公司）转来的《关于对高斯贝尔数码科技股份有限公司的关注函》（中小板关注函〔2020〕第48号，以下简称关注函）奉悉。我们已对关注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。

**结合政府补助的具体内容以及会计处理，说明相关会计处理的合理性、是否符合《企业会计准则》要求、相关金额计入当期损益的依据、是否存在需递延确认收入等，并请年审会计师发表明确意见。（关注函第2条）**

## （一）公司本期收到的政府补助基本情况

2019年度，公司收到政府补助金额为4,636.01万元，其中与资产相关的金额为81.20万元，与收益相关的金额为4,554.81万元（含增值税即征即退金额139.69万元）。政府补助的具体情况&款项收到时间等明细情况如下：

| 序号 | 政府补助项目          | 补助文件                      |                    |            |  |
|----|-----------------|---------------------------|--------------------|------------|--|
|    |                 | 发文单位/政府机构                 | 文号                 | 政策时间       | 政策名称                                       |
| 1  | 知识产权战略推进专项资金    | 郴州市苏仙区财政局郴州市苏仙区经科局        | 苏财教指（2018）594号     | 2018/10/9  | 关于下达2018年第二批省知识产权战略推进专项资金的通知               |
| 2  | 宝安区信息化项目配套奖励    | 深圳市宝安区科技创新局               | 深宝规（2018）3号        | 2018/11/5  | 宝安区2018年信息化项目配套奖励拟立项公示                     |
| 3  | 企业研发资助          | 深圳市科技创新委员会                | 深发（2016）7号         | 2019/3/15  | 关于2018年第一批企业研究开发资助计划                       |
| 4  | 两化融合试点企业        | 深圳市经济贸易和信息化委员会            | 深经贸信息信息字（2018）238号 | 2018/9/20  | 关于公示2018年度市产业转型升级专项资金拟资助两化融合的通知            |
| 5  | 国家高新技术企业认定奖励    | 深圳市宝安区科技创新局               | 深宝规（2018）3号        | 2019/5/16  | 宝安区2019年国家高新技术认定奖励项目                       |
| 6  | 规模以上国高企业研发投入补贴  | 宝安区科技创新局                  | 深宝规（2018）3号        | 2019/6/12  | 宝安区2018年第一批规模以上国高企业研发投入补贴                  |
| 7  | 工业设计及成果转化       | 深圳市工业和信息化局                | 深工信优势字（2019）123号   | 2019/7/12  | 关于2019年深圳市工业设计发展扶持计划                       |
| 8  | 出口信用保险补贴        | 湖南省商务厅湖南省财政厅              | 湘财外函（2019）9号       | 2017/11/3  | 关于申报2018年出口信用保险补助资金有关事项的通知                 |
| 9  | 房产税减免           | 国家税务总局郴州市税务局              | 郴税通（2019）10081号    | 2019/8/15  | 国家税务总局郴州市税务局税务事项通知书                        |
| 10 | 城镇土地使用税减免       | 国家税务总局湖南省税务局              | 湘税通（2019）11170号    | 2019/8/15  | 国家税务总局湖南省税务局税务事项通知书                        |
| 11 | 2019年贫困劳动力补助    | 湖南省人力资源和社会保障厅湖南省财政厅等      | 湘人社发（2017）100号     | 2017/12/13 | 关于贯彻落实就业扶贫实施意见的具体操作办法的通知                   |
| 12 | 第四批制造强省专项资金     | 郴州市苏仙区财政局 经济和科学技术局        | 苏财企指（2018）710号     | 2018/11/8  | 关于下达2018年第四批制造强省专项资金的通知                    |
| 13 | 开放型经济发展专项资金     | 郴州市苏仙区财政局                 | 苏财外指（2018）987号     | 2018/12/28 | 关于下达2018年开放型经济发展专项资金的通知                    |
| 14 | 企业研发后补助财政奖补资金   | 郴州市苏仙区财政局 郴州市苏仙区科技和工业信息化局 | 苏财教指（2019）401号     | 2019/8/5   | 关于下达2018年企业研发后补助财政奖补资金的通知                  |
| 15 | 企业研发后补助省级财政奖补资金 | 郴州市苏仙区财政局郴州市苏仙区经科局        | 苏财教指（2018）1159号    | 2018/12/31 | 关于下达2018年企业研发后补助省级财政奖补资金的通知                |
| 16 | 第八批省级科技计划项目经费   | 郴州市苏仙区财政局郴州市苏仙区经科局        | 苏财教指（2016）852号     | 2016/11/11 | 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 |

| 序号 | 政府补助项目            | 补助文件                     |                 |            |                               |
|----|-------------------|--------------------------|-----------------|------------|-------------------------------|
|    |                   | 发文单位/政府机构                | 文号              | 政策时间       | 政策名称                          |
| 17 | 中小企业国际市场开拓资金      | 郴州市苏仙区财政局                | 苏财外指（2018）297号  | 2018/6/26  | 关于下达2017年中小企业国际市场开拓资金的通知      |
| 18 | 中小企业国际市场开拓资金      | 郴州市苏仙区财政局                | 苏财外指（2019）582号  | 2019/10/9  | 关于下达2018年度中小企业国际市场开拓资金的通知     |
| 19 | 第二批制造强省专项资金       | 郴州市苏仙区财政局 郴州市苏仙区经济和科学技术局 | 苏财企指（2018）931号  | 2018/12/18 | 关于下达2018年第二批制造强省专项资金的通知       |
| 20 | 开放型经济发展专项资金       | 郴州市苏仙区财政局                | 苏财外指（2017）1077号 | 2017/12/27 | 关于下达2017年开放型经济发展专项资金的通知       |
| 21 | 开放型经济发展专项资金       | 郴州市苏仙区财政局                | 苏财外指（2017）574号  | 2017/8/13  | 关于下达2016年开放型经济发展专项资金的通知       |
| 22 | 开放型经济发展专项资金       | 郴州市苏仙区财政局                | 苏财外指（2018）485号  | 2018/9/11  | 关于下达2017年度开放型经济发展专项资金的通知      |
| 23 | 全省外贸保目标促发展资金      | 郴州市苏仙区财政局                | 苏财外指（2017）1076号 | 2017/12/27 | 关于下达2017年度全省外贸保目标促发展资金的通知     |
| 24 | 外贸稳增长保目标促发展资金     | 郴州市苏仙区财政局                | 苏财外指（2018）1042号 | 2018/12/30 | 关于下达2018年外贸稳增长保目标促发展资金的通知     |
| 25 | 重点境外展会补贴资金        | 郴州市苏仙区财政局                | 苏财外指（2018）1045号 | 2018/12/30 | 关于下达2018年重点境外展会补贴资金的通知        |
| 26 | 市级科技创新平台专项资金      | 郴州市苏仙区财政局郴州市苏仙区经科局       | 苏财教指（2018）593号  | 2018/10/9  | 关于下达2018年市级科技创新平台专项资金的通知      |
| 27 | 开放型经济发展专项资金       | 郴州市苏仙区财政局                | 苏财外指（2019）310号  | 2019/7/16  | 关于下达2018年开放型经济发展专项资金的通知       |
| 28 | 湖南名牌产品企业专项奖补资金    | 郴州市财政局                   | 郴财企指（2018）13号   | 2018/7/24  | 关于下达2017年市本级湖南名牌产品企业专项奖补资金的通知 |
| 29 | 市本级湖南名牌产品企业专项奖补资金 | 郴州市苏仙区财政局                | 苏财企指（2017）578号  | 2017/8/29  | 关于下达2016年市本级湖南名牌产品企业专项奖补资金的通知 |
| 30 | 国民经济动员中心建设和管理资金   | 湖南省财政厅                   | 湘财建一指（2019）33号  | 2019/4/10  | 关于下达2019年国民经济动员中心建设和管理资金的通知   |
| 31 | 产业扶持资金            | 郴州市苏仙区财政局                | 苏财企指（2019）860号  | 2019/12/12 | 关于下达产业扶持资金的通知                 |
| 32 | 2018年困难企业稳岗返还     | 郴州市苏仙区社保局 发改局等           | 苏人社发（2019）58号   | 2019/11/21 | 关于做好困难企业认定和落实就业补贴工作的通知        |
| 33 | 产业扶持资金            | 郴州市苏仙区财政局                | 苏财企指（2019）920号  | 2019/12/26 | 关于下达产业扶持资金的通知                 |

| 序号 | 政府补助项目               | 补助文件               |                |            |                                       |
|----|----------------------|--------------------|----------------|------------|---------------------------------------|
|    |                      | 发文单位/政府机构          | 文号             | 政策时间       | 政策名称                                  |
| 34 | 研发及技术创新专项经费          | 郴州市财政局             | 郴财教指（2019）72号  | 2019/12/23 | 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          |
| 35 | 经济发展专项资金             | 郴州市苏仙区财政局          | 苏财外指（2019）919号 | 2019/12/25 | 关于下达2019年开放型经济发展专项资金的通知               |
| 36 | 补助财政奖补资金             | 郴州市财政局             | 郴财教指（2019）64号  | 2019/12/2  | 关于下达2019年企业研发后补助财政奖补资金的通知             |
| 37 | 研发奖补资金               | 郴州市苏仙区财政局 苏仙区科技局   | 苏财教指（2019）862号 | 2019/12/9  | 关于下达2019年高校科研院所研发奖补资金的通知              |
| 38 | 绿色制造示范单位绿色工厂奖励       | 郴州市苏仙区财政局郴州市苏仙区科技局 | 苏财企指（2019）917号 | 2019/12/26 | 关于下达2019年第四批制造强省专项资金的通知               |
| 39 | 上市专项引导资金             | 湖南省财政厅湖南省地方金融监督管理局 | 湘金监发（2019）31号  | 2019/6/25  | 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 |
| 40 | 信息化产业引导资金-智能制造车间改造项目 | 郴州市苏仙区财政局郴州市苏仙区科技局 | 苏财企指（2019）701号 | 2019/10/23 | 关于下达2018年市本级信息化产业引导资金的通知              |
| 41 | 扶持专项资金-车间改造项目        | 郴州市财政局郴州市工业和信息化局   | 郴财教指（2019）78号  | 2019/12/23 | 关于下达2019年市本级工业和科技产业扶持资金的通知            |
| 42 | 扶持专项资金-示范项目          | 郴州市财政局郴州市工业和信息化局   | 郴财教指（2019）78号  | 2019/12/23 | 关于下达2019年市本级工业和科技产业扶持资金的通知            |
| 43 | 增值税即征即退              | 财政部税务总局            | 财税（2011）100号   |            | 关于软件产品增值税政策的通知                        |
| 44 | 个税代扣代缴手续费返还          | 财政部、税务总局等          | 财行（2019）11号    | 2019/2/2   | 关于进一步加强代扣代收代征税款手续费管理的通知               |
| 45 | 其他小额补助 22 笔          |                    |                |            |                                       |

(续上表)

| 序号 | 政府补助项目       | 补助款项      |             |            | 会计处理<br>(计入递延<br>收益/当期<br>损益) | 划分依据  | 是否有附<br>带条件 |
|----|--------------|-----------|-------------|------------|-------------------------------|-------|-------------|
|    |              | 款项收到日期    | 拨款单位        | 金 额        |                               |       |             |
| 1  | 知识产权战略推进专项资金 | 2019/2/2  | 郴州市苏仙区财政局   | 100,000.00 | 当期损益                          | 与收益相关 | 否           |
| 2  | 宝安区信息化项目配套奖励 | 2019/2/28 | 深圳市宝安区科技创新局 | 300,000.00 | 当期损益                          | 与收益相关 | 否           |

| 序号 | 政府补助项目          | 补助款项       |                   |              | 会计处理<br>(计入递延<br>收益/当期<br>损益) | 划分依据  | 是否有附<br>带条件 |
|----|-----------------|------------|-------------------|--------------|-------------------------------|-------|-------------|
|    |                 | 款项收到日期     | 拨款单位              | 金 额          |                               |       |             |
| 3  | 企业研发资助          | 2019/3/29  | 深圳市科技创新委员会        | 909,000.00   | 当期损益                          | 与收益相关 | 否           |
| 4  | 两化融合试点企业        | 2019/4/30  | 深圳市经济贸易和信息化委员会    | 200,000.00   | 当期损益                          | 与收益相关 | 否           |
| 5  | 国家高新企业认定奖励      | 2019/5/31  | 深圳市宝安区科技创新局       | 100,000.00   | 当期损益                          | 与收益相关 | 否           |
| 6  | 规模以上国高企业研发投入补贴  | 2019/6/28  | 深圳市宝安区科技创新局       | 181,800.00   | 当期损益                          | 与收益相关 | 否           |
| 7  | 工业设计及成果转化       | 2019/7/30  | 深圳市经济贸易和信息化委员会    | 1,460,000.00 | 当期损益                          | 与收益相关 | 否           |
| 8  | 出口信用保险补贴        | 2019/8/19  | 中国出口信用保险公司长沙营业管理部 | 337,600.00   | 当期损益                          | 与收益相关 | 否           |
| 9  | 房产税减免           | 2019/8/29  | 国家金库郴州市中心支库       | 1,000,000.00 | 当期损益                          | 与收益相关 | 否           |
| 10 | 城镇土地使用税减免       | 2019/8/29  | 国家金库郴州市中心支库       | 800,000.00   | 当期损益                          | 与收益相关 | 否           |
| 11 | 2019年贫困劳动力补助    | 2019/11/15 | 郴州市苏仙区财政国库管理局     | 142,623.04   | 当期损益                          | 与收益相关 | 否           |
| 12 | 第四批制造强省专项资金     | 2019/11/29 | 郴州市苏仙区财政局         | 1,300,000.00 | 当期损益                          | 与收益相关 | 否           |
| 13 | 开放型经济发展专项资金     | 2019/11/29 | 郴州市苏仙区财政局         | 703,200.00   | 当期损益                          | 与收益相关 | 否           |
| 14 | 企业研发后补助财政奖补资金   | 2019/11/29 | 郴州市苏仙区财政局         | 641,740.00   | 当期损益                          | 与收益相关 | 否           |
| 15 | 企业研发后补助省级财政奖补资金 | 2019/11/29 | 郴州市苏仙区财政局         | 641,740.00   | 当期损益                          | 与收益相关 | 否           |
| 16 | 第八批省级科技计划项目经费   | 2019/11/29 | 郴州市苏仙区财政局         | 600,000.00   | 当期损益                          | 与收益相关 | 否           |
| 17 | 中小企业国际市场开拓资金    | 2019/11/29 | 郴州市苏仙区财政局         | 517,000.00   | 当期损益                          | 与收益相关 | 否           |
| 18 | 中小企业国际市场开拓资金    | 2019/11/29 | 郴州市苏仙区财政局         | 510,000.00   | 当期损益                          | 与收益相关 | 否           |
| 19 | 第二批制造强省专项资金     | 2019/11/29 | 郴州市苏仙区财政局         | 500,000.00   | 当期损益                          | 与收益相关 | 否           |
| 20 | 开放型经济发展专项资金     | 2019/11/29 | 郴州市苏仙区财政局         | 480,600.00   | 当期损益                          | 与收益相关 | 否           |

| 序号 | 政府补助项目            | 补助款项       |               |               | 会计处理<br>(计入递延<br>收益/当期<br>损益) | 划分依据  | 是否有附<br>带条件 |
|----|-------------------|------------|---------------|---------------|-------------------------------|-------|-------------|
|    |                   | 款项收到日期     | 拨款单位          | 金 额           |                               |       |             |
| 21 | 开放型经济发展专项资金       | 2019/11/29 | 郴州市苏仙区财政局     | 291,100.00    | 当期损益                          | 与收益相关 | 否           |
| 22 | 开放型经济发展专项资金       | 2019/11/29 | 郴州市苏仙区财政局     | 228,200.00    | 当期损益                          | 与收益相关 | 否           |
| 23 | 全省外贸保目标促发展资金      | 2019/11/29 | 郴州市苏仙区财政局     | 200,000.00    | 当期损益                          | 与收益相关 | 否           |
| 24 | 外贸稳增长保目标促发展资金     | 2019/11/29 | 郴州市苏仙区财政局     | 200,000.00    | 当期损益                          | 与收益相关 | 否           |
| 25 | 重点境外展会补贴资金        | 2019/11/29 | 郴州市苏仙区财政局     | 145,000.00    | 当期损益                          | 与收益相关 | 否           |
| 26 | 市级科技创新平台专项资金      | 2019/11/29 | 郴州市苏仙区财政局     | 140,000.00    | 当期损益                          | 与收益相关 | 否           |
| 27 | 开放型经济发展专项资金       | 2019/11/29 | 郴州市苏仙区财政局     | 140,000.00    | 当期损益                          | 与收益相关 | 否           |
| 28 | 湖南名牌产品企业专项奖补资金    | 2019/11/29 | 郴州市苏仙区财政局     | 136,000.00    | 当期损益                          | 与收益相关 | 否           |
| 29 | 市本级湖南名牌产品企业专项奖补资金 | 2019/11/29 | 郴州市苏仙区财政局     | 136,000.00    | 当期损益                          | 与收益相关 | 否           |
| 30 | 国民经济动员中心建设和管理资金   | 2019/12/3  | 郴州市国库集中支付核算中心 | 500,000.00    | 当期损益                          | 与收益相关 | 否           |
| 31 | 产业扶持资金            | 2019/12/13 | 郴州市苏仙区财政局     | 16,000,000.00 | 当期损益                          | 与收益相关 | 否           |
| 32 | 2018年困难企业稳岗返还     | 2019/12/25 | 郴州市苏仙区就业服务局   | 3,610,494.00  | 当期损益                          | 与收益相关 | 否           |
| 33 | 产业扶持资金            | 2019/12/27 | 郴州市苏仙区财政国库管理局 | 6,000,000.00  | 当期损益                          | 与收益相关 | 否           |
| 34 | 研发及技术创新专项经费       | 2019/12/27 | 郴州市国库集中支付核算中心 | 1,000,000.00  | 当期损益                          | 与收益相关 | 否           |
| 35 | 经济发展专项资金          | 2019/12/27 | 郴州市苏仙区财政局     | 800,000.00    | 当期损益                          | 与收益相关 | 否           |
| 36 | 补助财政奖补资金          | 2019/12/27 | 郴州市国库集中支付核算中心 | 591,900.00    | 当期损益                          | 与收益相关 | 否           |
| 37 | 研发奖补资金            | 2019/12/27 | 郴州市苏仙区财政局     | 591,900.00    | 当期损益                          | 与收益相关 | 否           |
| 38 | 绿色制造示范单位绿色工厂奖励    | 2019/12/27 | 郴州市苏仙区财政局     | 500,000.00    | 当期损益                          | 与收益相关 | 否           |

| 序号 | 政府补助项目               | 补助款项       |               |               | 会计处理<br>(计入递延<br>收益/当期<br>损益) | 划分依据  | 是否有附<br>带条件 |
|----|----------------------|------------|---------------|---------------|-------------------------------|-------|-------------|
|    |                      | 款项收到日期     | 拨款单位          | 金 额           |                               |       |             |
| 39 | 上市专项引导资金             | 2011/12/31 | 湖南省财政厅        | 500,000.00    | 当期损益                          | 与收益相关 | 否           |
| 40 | 信息化产业引导资金-智能制造车间改造项目 | 2019/12/27 | 郴州市苏仙区财政局     | 500,000.00    | 递延收益                          | 与资产相关 | 否           |
| 41 | 扶持专项资金-车间改造项目        | 2019/12/27 | 郴州市国库集中支付核算中心 | 312,000.00    | 递延收益                          | 与资产相关 | 否           |
| 42 | 扶持专项资金-示范项目          | 2019/12/27 | 郴州市国库集中支付核算中心 | 100,000.00    | 当期损益                          | 与收益相关 | 否           |
| 43 | 增值税即征即退              |            |               | 1,396,864.90  | 当期损益                          | 与收益相关 | 否           |
| 44 | 个税代扣代缴手续费返还          |            |               | 318,249.18    | 当期损益                          | 与收益相关 | 否           |
| 45 | 其他小额补助 22 笔          |            |               | 597,087.76    | 当期损益                          | 与收益相关 | 否           |
|    | 合 计                  |            |               | 46,360,098.88 |                               |       |             |

## （二）计入当期损益或递延收益的依据

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）核查程序及意见

针对 2019 年度新增的政府补助，我们目前主要履行了如下核查程序：

1. 获取公司编制的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；
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；
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. 结合政府补助文件，评价政府补助分类是否恰当；
6. 向主要政府补助的相关政府部门进行实地访谈。

经核查公司提供的政府补助相关资料，我们认为：公司政府补助的核算符合



《企业会计准则》的规定。由于公司 2019 年度财务报告审计工作尚未进行，上述事项最终的会计处理结果，应以经审计的财务报告为准。

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

二〇二〇年一月二十一日