

**中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）关于
江苏雅百特科技股份有限公司
中小板关注函【2020】第 18 号的回复**

深圳证券交易所创中小板公司管理部：

贵部下发的中小板关注函【2020】第 18 号已经收悉，针对问询中提到的需要会计师发表意见的问题，我们对江苏雅百特科技股份有限公司（以下简称雅百特或公司）的相关资料、数据进行了认真分析，现将有关问题的意见回复如下：

问题 1、结合你公司会计政策说明上述政府补助收益确认条件，截至 2019 年末部分补助款项尚未到账的情况下，你公司预计于 2019 年度全额确认收益的原因及合理性，是否符合《企业会计准则第 16 号—政府补助》的要求。

问题 2、上述政府补助对你公司 2019 年度业绩的影响。

关于问题 1、2 的检查情况说明：雅百特关于政府补助的会计政策如下：

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常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。

依据上述会计政策，雅百特 2020 年 1 月 7 日公告中涉及的政府补助及会计处理如下：

单位：人民币万元

序 号	获得补助 主体	提供补助 主体	补助项 目	政策依 据	补助金 额	账务处理
1	山东雅 百特	枣庄市市 中区地方 金融监督 管理局	扶持 资金	市中金监字 (2019) 26 号	2,288.70	属于收益相关的政府补助，于 2019 年 12 月 18 日获得政府部门批准，其 1200 万元于 2019 年 12 月 26 日收到，剩余补助款计入其他应收款。该笔政府补助计入 2019 年其他收益。

2	山东雅百特	枣庄市市中区财政局	扶持资金	鲁政发(2018)26号文	500.00	属于收益相关的政府补助,于2019年6月12日收到全部补助,该笔政府补助计入2019年其他收益。
3	深圳三义	深圳市科技创新委员会	企业研发资金	《关于促进科技创新的若干措施》深发(2016)7号	49.20	属于收益相关的政府补助,于2019年3月29日收到全部补助,该笔政府补助计入2019年其他收益。
4	深圳三义	深圳市南山区工业和信息化局	贷款贴息资助项目	深圳市南山区小微促进贷款贴息政策	55.57	属于收益相关的政府补助,于2019年12月28日收到全部补助,该笔政府补助冲减利息支出,增加2019年净利润。
合计					2,893.47	

注：山东雅百特科技有限公司简称山东雅百特，深圳三义建筑系统有限公司简称深圳三义。

其中未收到的政府补助 1,088.7 万元，系雅百特应收枣庄市市中区地方金融监督管理局的财政扶持资金，该笔政府补助总额为 2288.70 万元，符合当地政府补助的条件，并且于 2019 年 12 月 18 日获得区政府批准，雅百特预计能够收到剩余款项，因此剩余未收到款项确认为 2019 年的政府补助作为其他应收款处理。

综上所述，上述政府补助属于与收益相关的政府补助，符合政府补助的确认条件，预计将增加 2019 年的净利润 2,893.47 万元。

会计师检查了相关的政府补助政策及补助批文、银行进账单，会计师认为上述政府补助的会计处理符合公司的会计政策。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

2020 年 1 月 9 日