

关于对高斯贝尔数码科技股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 100 号

高斯贝尔数码科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、2016 年至 2018 年，你公司营业收入分别为 11 亿元、10.78 亿元和 7.91 亿元，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）分别为 6,398 万元、1,498 万元和-7,438 万元，扣除非经常性损益的净利润连续两年亏损。

（1）请你公司结合同行业可比公司、行业状况、产品种类、市场容量等因素，说明近三年你公司营业收入逐年下滑及扣除非经常性损益后净利润连续亏损的原因，并说明你公司拟采取改善经营业绩的具体措施。

（2）你公司于 2017 年 2 月上市，请你公司结合上市前后行业变化、经营模式、客户构成的变化情况，说明你公司上市后业绩出现下滑及亏损的原因及合理性，并详细说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性。

（3）近三年你公司经营性现金流量净额持续为负，请你公司结合信用政策、客户付款能力、同行业可比公司情况，说明经营性现金

流量净额为负的原因及合理性。

(4) 根据年报，你对现金流量表部分项目进行了重分类，请你公司说明对相关项目进行重分类的原因、是否符合会计准则规定，并以列表对比的形式披露重分类前后现金流量表的具体数据。

2、根据年报，你公司境外销售占营业收入比重为 79%，本报告期境外销售毛利率同比下降 9.86 个百分点，前五大客户均为境外客户，合计销售金额占年度销售总额比例为 44.52%。

(1) 请详细披露境外销售的具体模式、收入确认方法，对应的产品种类及其金额，并说明境外销售毛利率下降的原因及合理性。请会计师及持续督导机构详细说明针对境外销售真实性所履行的核查程序及保证措施。

(2) 请你公司介绍前五大客户的具体情况，包括但不限于对应的注册地、所购买的产品及用途、具体从事的业务等，以及截至 2018 年末应收账款余额和所计提的坏账准备。

(3) 杭州登虹科技有限公司为你公司 2017 年前五大客户，销售金额为 9,239 万元，请你公司说明 2018 年对其的销售情况及销量变动的的原因。

(4) 请你公司结合近三年前五大客户的销售变动情况，说明对其销量变动的的原因及合理性，产品销售是否具有可持续性。

(5) EAGLE KINGDOM TECHNOLOGIES LIMITED 既是你的客户又是供应商，请你公司说明具体的采购及销售模式，你公司既向其采购又对其销售的原因，以及相关营业收入和成本的会计处理。

请会计师核查并发表明确意见。

3、2017年9月，公司以变更募投项目的方式收购了关联方深圳市高斯贝尔家居智能电子有限公司（以下简称“家居智能”）100%的股权，2017年及2018年，家居智能均未完成业绩承诺。

（1）请详细说明家居智能所属行业情况、经营模式、盈利模式，以及未完成业绩承诺的原因，并说明相关股东对业绩补偿已履行及未来履行的具体安排。

（2）你公司收购智能家居未形成商誉的具体原因，可辨认净资产公允价值与账面价值存在差异的具体科目。

4、报告期末，你公司货币资金余额为4,591万元，同比下降56%，占流动负债比例为5.95%。请你公司结合收付款的变动情况，说明货币资金余额下降的原因，并说明是否存在短期偿债风险。

5、报告期末，你公司应收账款账面价值为4.87亿元，占流动资产比例为63%，近三年应收账款周转率持续下降。

（1）请结合同行业可比公司、信用政策等情况，说明你公司应收账款占比及坏账计提政策的合理性，并说明你公司应收账款周转率下降的原因及合理性。

（2）请你公司分别披露境内及境外销售对应的应收账款余额、账龄及所计提的坏账准备，并说明是否针对境内和境外客户执行不同的信用政策。

（3）你公司账龄在1年以上的应收账款占比为48%，请你结合客户付款能力、主要客户期后实际回款、实际坏账率等情况，详细说

明报告期内坏账损失计提的充分性。

请会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

6、报告期末，你公司预付账款余额为 1,392 万元，较期初下降 73%，前五大预付对象均不是你公司前五大供应商。请你公司说明预付账款的主要性质，主要预付对象均不是前五大供应商的原因及合理性，并说明报告期内大幅下降的原因，2017 年是否存在预付账款未及时结转的情况。请会计师核查并发表明确意见。

7、报告期末，你公司长期应收款余额为 1.32 亿元，较期初增长 382%。请你公司说明长期应收款的形成过程、对应的产品销售情况、具体收款安排及收入确认情况。

8、报告期末，你公司递延所得税资产余额为 4,001 万元，较期初增长 82%。其中因可抵扣亏损确认的递延所得税资产 2,548 万元，增长 192%。请你公司结合未来经营情况预测、近年业绩持续下滑的背景，说明递延所得税资产确认的合理性。请会计师核查并发表明确意见。

9、报告期内，你公司管理人员薪酬发生额为 1850 万元，同比增长 30%，销售人员和研发人员薪酬均有所下降。请你公司结合员工类型构成、数量变动情况，说明管理人员薪酬波动的原因。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2019 年 5 月 10 前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报湖南证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2019年4月29日