

问询函专项说明

天健函〔2018〕2- 55号

深圳证券交易所：

贵局下发的《关于对高斯贝尔数码科技股份有限公司 2017 年年报的问询函》（中小板年报问询函〔2018〕第 366 号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函所提及的高斯贝尔数码科技股份有限公司（以下简称公司）相关事项进行了审慎核查，现汇报如下：

你公司 2017 年度预付款项账面余额为 5,178.38 万元，较期初增长 731.29%，请说明预付款项增幅较大的原因，以及预付款项是否具有商业实质，请年审会计师发表专业意见。（问询函第 10 条）

回复：

公司预付款项账面余额为 5,178.38 万元，较期初增长 731.29%，主要系公司预付四环锌锆科技股份有限公司（股票代码：838792，以下简称四环锌锆公司）和汉源四环锌锆科技有限公司（以下简称汉源四环锌锆公司）两个合同项目支付供应商货款 4,498.57 万元所致。

（一）四环锌锆和汉源四环锌锆两个合同项目的业务模式

2017 年 11 月 21 日，公司与四环锌锆公司签订了《四环锌锆科技股份有限公司工业自动化升级改造及系统集成服务项目》，合同金额为 7,648.96 万元。根据合同约定，四环锌锆公司在签订合同 5 日内支付合同金额 15%的预付款，余款按照季度（分 12 个季度）支付。该项目由四环锌锆公司负责招标决定供应商，其产品的交付、技术及质量等问题与公司无关联，公司应保证供应商货款及时支付。

2017年11月21日，公司与汉源四环锌锆公司签订了《汉源四环锌锆科技有限公司工业自动化升级改造及系统集成服务项目》，合同金额为9,028.73万元，汉源四环锌锆公司在签订合同5日内支付合同金额15%的预付款，余款按照季度(分12个季度)支付。该项目由汉源四环锌锆公司负责招标决定供应商，其产品的交付、技术及质量等问题与公司无关联，公司应保证供应商货款及时支付。

(二) 公司承担的主要工作与风险

1. 负责项目前期的方案设计、产品和供货厂家的确定等具体细节。公司在项目推进过程中，承担设计、协调等职能。

2. 项目启动后，负责整个项目的货物采购等具体工作。公司预付款均为采购相关项目所需物料与供应商签订《产品购销合同》。公司在执行合同过程中，需承担购销商品所可能发生的一切风险。

3. 货物到达后，负责协调货物的安装调试等、协调和监督项目进度，包括验收等具体工作。

(三) 截至目前的进度情况

四环锌锆和汉源四环锌锆两个合同项目已于2018年3月20日进行了项目验收，验收合格。公司已将项目移交给四环锌锆公司和汉源四环锌锆公司。

(四) 四环锌锆和汉源四环锌锆两个合同项目的主要供应商明细

截至2017年12月31日，公司预收了四环锌锆公司项目款10,316,000.00元，汉源四环锌锆公司项目款12,176,850.00元，同时公司为了四环锌锆公司和汉源四环锌锆公司两个合同项目支付供应商货款44,985,660.00元。公司预付款主要明细如下：

单位名称	合同金额	付款金额	付款进度
沈阳市新利兴有色金属有限公司	42,577,000.00	12,773,100.00	30%
湖南亚宏新材料科技有限公司	26,180,000.00	7,854,000.00	30%
昆明理工恒达科技股份有限公司	23,443,000.00	7,032,900.00	30%
云南大泽电机科技股份有限公司	19,741,000.00	5,922,300.00	30%
贵州银泉有色金属有限公司	19,093,000.00	5,727,900.00	30%
贵州省新材料研究开	14,918,200.00	4,475,460.00	30%

单位名称	合同金额	付款金额	付款进度
发基地			
株洲火炬工业炉有限责任公司	4,000,000.00	1,200,000.00	30%
合计	149,952,200.00	44,985,660.00	30%

截至 2017 年 12 月 31 日，公司对四环锌锗和汉源四环锌锗两个合同项目的主要供应商已按合同约定支付了 30% 的预付款，该项目的主要供应商还未生产完成，因此公司账面上体现为预付账款。公司预付的款项，公司承担供应商能否及时供应商品风险，公司预付款项具有商业实质。

(五) 核查意见

我们检查了项目相关采购和销售合同，付款凭证及银行回单，收款凭证及银行回单，并与公司管理层进行了充分讨论；同时我们对四环锌锗和汉源四环锌锗两个合同项目的供应商和客户进行了函证，并已取得回函，经回函无误。

经核查，我们认为：

1. 公司预付款项大幅增加主要系公司四环锌锗公司汉源四环锌锗公司两个合同项目支付供应商货款 4,498.57 万元所致；
2. 公司在项目执行中，需要负责决策、设计、协调等职责；预付相关款项时，公司需要承担供应商能否及时供应商品，能否按照合同履约的风险。因此，公司预付的款项具有商业实质和商业合理性。

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：李 剑

中国·杭州

中国注册会计师：张恩学

二〇一八年六月六日