

招商证券股份有限公司
关于深圳证券交易所《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》有关问题的核查意见

深圳证券交易所：

招商证券股份有限公司（以下简称“招商证券”或“保荐机构”）作为高斯贝尔数码科技股份有限公司（以下简称“高斯贝尔”或“公司”）首次公开发行股票并上市及持续督导的保荐机构，根据贵所 2019 年 4 月 29 日下发的《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），保荐机构对函件有关问题进行了认真核查，具体核查情况如下：

问题：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%。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。

回复说明：

保荐机构对高斯贝尔境外销售真实性的核查情况如下：

（一）核查程序

1、了解销售相关的内部控制并进行控制测试

首先，对公司收入循环相关的内部控制进行了解，并进行穿行测试，经了解及穿行测试，公司收入循环相关的内部控制设计合理。

此外，对公司收入确认相关的内部控制执行情况进行测试，经测试，公司收入循环的内部控制执行有效。

2、分析境外销售收入占比较高的合理性

公司境外销售收入主要来自印度市场，自 2011 年以来印度政府出台了一系

列促进数字电视行业发展的政策。印度政府大力倡导电视产业数字化，即逐步关停模拟接收机的使用而转为使用数字电视接收机，这直接推进了数字电视产业的发展，带动市场需求增长，也为公司数字电视产品的销售增长提供了契机。公司印度市场销售收入金额较大与印度当地的产业政策相吻合。

3、查询海关电子口岸信息核查出口业务数据

通过海关电子口岸信息查询，核查公司出口货物的数量、金额以及报关时间等信息。经核查，未发现存在重大异常情况。

4、检查销售回款情况

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

(2) 评估大额逾期应收账款可回收性及真实性，了解并核实逾期的原因及还款计划。

5、现场走访核查

对公司前五大客户中的EAGLE KINGDOM TECHNOLOGIES LIMITED和NEW GLEE TECHNOLOGY进行了实地走访核查，并对会计师关于MANTRA INDUSTRIES LIMITED、ALTIUS DIGITAL PRIVATE LIMITED、MILLENIUM TECHNOLOGIES、FASTWAY TRANSMISSIONS PVT.LTD的走访资料进行了检查。重点核查公司与上述客户的交易内容、交易金额、产品最终销售情况、交易的合理性、是否存在关联关系等。

经核查，公司上述境外销售客户真实，销售金额真实、准确，客户所购货物具有合理用途，客户与公司不存在关联关系。

6、检查生产环节

检查公司存货明细、生产计划、进销存情况，核实公司生产的真实性。经核查，未发现公司存在虚假生产的情形。

7、执行截止性测试

进行截止性测试，检查公司是否存在跨期销售情况。

(二) 核查意见

经核查，保荐机构认为：公司境外客户真实存在，与该等客户的交易具备商业合理性，公司境外销售真实、准确。

（本页无正文，为《招商证券股份有限公司关于深圳证券交易所<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>有关问题的核查意见》之签章页）

保荐代表人： 凌江红 王昭

招商证券股份有限公司

2019 年 5 月 10 日