证券代码：300531　　证券简称：优博讯　　公告编号：2017-093

深圳市优博讯科技股份有限公司
关于深圳证监局对公司采取责令改正措施决定的整改报告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

深圳市优博讯科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2017年9月28日收到中国证券监督管理委员会深圳监管局（以下简称“深圳证监局”）下发的《深圳证监局关于对深圳市优博讯科技股份有限公司采取责令改正措施的决定》（[2017]58号，以下简称“责令改正决定”），要求公司对检查中发现的问题进行改正，具体情况详见 2017年10月12日公司在巨潮资讯网上披露的《关于收到中国证券监督管理委员会深圳监管局行政监管措施决定书的公告》（公告编号：2017-078）。

针对《责令改正决定》提出的相关问题，公司高度重视并对照有关法律法规的规定和要求，对提出的问题所涉及的事项进行逐项深入分析，寻找问题根源和原因，对需要整改的事项及时制定相应整改措施、计划并实施了整改，现将相关问题的整改措施和落实情况报告如下：

一、售后维修业务相关原材料跌价准备核算依据不充分

存在问题：2013 年至 2016 年，你公司的售后维修业务累计领用了 2654 万元的新材料，用于维修替换故障零部件，替换下来的故障主板、扫描头、显示屏等高价值零部件维修后（以下统称该部分材料为“回收材料”），按照同型号的新料的价值入库。截至 2016 年末，优博讯原材料存货中的回收材料规模达到 1256 万元，占公司原材料存货比重为 14.61%。

检查发现，你公司对于回收材料的管理基础薄弱，维修回收材料按照新料价值入账，计价基础的合理性缺乏依据，没有准确的物料库龄记录，无法跟踪回收材料的周转消耗情况，你公司也未结合产品生命周期对回收材料的未来可使用性、可变现性进行分析测算。2013 年至 2016 年 1 季度的 IPO 申报期，对于存放回收

材料的售后退回仓、售后发货仓、售后支持仓等仓位的存货，你公司未计提存货跌价准备。2016 年年报审计期间，你公司仅对售后退回仓按照 20%的比例计提了存货跌价准备，对其他仓位类似性质的原材料，也未计提存货跌价准备。相关存货的跌价准备计提依据不充分。

情况说明：

（一）截至 2016 年末，售后维修业务形成的回收材料规模

近年来，公司业务规模快速成长，售后维修业务也随之增加，截至 2016 年 12 月 31 日，售后维修业务相关材料仓（含北京材料仓、成都材料仓、深圳材料仓、上海材料仓、售后支持部仓、售后退回仓、售后发货品仓共 7 个仓库，以下统称为“售后仓”）结存的材料总金额为 1,256.15 万元。

（二）回收材料入账计价依据

2017 年 7 月以前，公司的售后物料管控流程为：售后维修人员在维修过程中直接从各售后网点的本地材料仓领取需要使用的物料；对于更换下来的耗材、辅料，直接就地报废，不再回收入库；对于更换下来的 PCBA、显示屏、扫描头等高价值物料，各售后网点定期发至总部售后支持部；售后支持部收到上述高价值物料后，安排 QC 统一进行品质检测，检出的良品返还至售后支持部，检出的不良品送至移动产品事业部下属的工程部或退至相应供应商进行修理；工程部及相应供应商对送修物料进行修理后，针对确认无法修好的物料，申请走公司报废流程做报废处理，修好的物料将返还至售后支持部；售后支持部收到 QC 检出的良品和工程部或供应商修理好的不良品后进行二次检测并清点入库至售后仓。

基于对整修完好的回收材料在售后维修过程中其实际可用价值、可变现价值无异于全新材料的判断，公司售后支持部在收到 QC 检出的良品和工程部或供应商修理好的不良品后进行二次检测并清点入库至售后仓时，按同型号新料的价值入账。

（三）主要回收材料的数量、对应的生产时间区间以及材料的周转消耗情况

公司售后仓存放用于售后维修和销售的配件材料，截至 2016 年 12 月 31 日、2017 年 9 月 30 日，公司售后仓的主要维修材料数量明细及变动比例如下：

单位：个

项目	PCBA		变动比例	扫描头		变动比例	屏幕		变动比例
	2016.12.31	2017.9.30		2016.12.31	2017.9.30		2016.12.31	2017.9.30	
北京材料仓	748	665	-11.10%	77	129	67.53%	480	354	-26.25%
成都材料仓	303	517	70.63%	82	53	-35.37%	248	300	20.97%
上海材料仓	1,163	1,270	9.20%	95	469	393.68%	542	557	2.77%
深圳材料仓	730	590	-19.18%	97	250	157.73%	380	476	25.26%
售后退回仓	16,226	15,626	-3.70%	3,915	2,137	-45.42%	20,784	8,992	-56.74%
售后发货品仓	221	0	-100.00%	1	0	-100.00%	288	0	-100.00%
售后支持部仓	6,243	4,826	-22.70%	374	220	-41.18%	1,162	1,555	33.82%
总计	25,634	23,494	-8.35%	4,641	3,258	-29.80%	23,884	12,234	-48.78%

由于公司在 2017 年 7 月升级之前的金蝶 ERP 系统未能实现对实物物料的全生命周期实时追溯管理，因此未能准确完整记录并实时更新物料库龄或生产时间区间，无法准确统计回收材料的周转消耗情况。

（四）相关期间回收材料存货跌价准备计提的充分性、合理性，不同期间存货跌价准备计提比率不一致的依据，相关回收材料的价值情况

公司主营产品智能移动终端为广泛应用于物流快递、电商、连锁零售、生产制造、医疗卫生和行政执法等多个专业领域的工业级设备（耐用品），产品生命周期（指产品从进入市场开始，直到最终退出市场为止所经历的市场生命循环过程，可分为导入、成长、成熟、衰退四个阶段）一般在 8-12 年；自 2006 年推出第一款智能移动终端产品以来，公司已陆续推出近 20 款终端产品（含智能移动支付终端），据概算统计，截至目前，客户仍在正常使用的终端设备总量约有 100 万台，保障这一庞大数量的存量设备售后维修客观上需要公司保有较大的维修物料库存。公司产品的最终用户主要为各行业大中型企业、政府或公用机构，公司为其提供的基于智能终端的软硬一体的信息化管理系统作为其核心业务管理系统的重要组成部分，使用网点和人员多、系统部署复杂，置换成本高、时间长；

出于降本增效的考虑，客户对设备的耐用性、稳定性和可靠性有极高的要求，部分大客户会在与公司签订的交易合同中明确要求 2-5 年免费保修以及后续 3-5 年维修物料供应保障，这客观上要求公司在产品生命周期的后端（成熟期和衰退期），保证充足的物料库存以作售后维修使用。公司售后仓材料所属的设备款型主要为 I60XX 系列，作为公司在 2013 年-2016 年期间的主打产品系列，其销售量分别为 7.1 万台、7.0 万台、9.8 万台、13.9 万台，逐年递增的销售量以及庞大的保有量为库存维修物料的使用和销售提供了巨大的需求空间。

智能移动终端设备在物流快递和电商等行业场景的使用环境较为恶劣且使用强度大、频次高，操作人员素质参差不齐，设备在使用过程中发生人为导致的故障和损坏较为常见，相较于消费级电子设备，高维修率是工业级设备的普遍特征。在售后维修过程中，为不影响客户业务的正常开展、提升客户满意度，公司秉着急客户之所急的原则，对于无法快速判定故障原因并完成维修的返修设备，尽可能采取先置换新件、再检修旧件的方式维修故障零部件，以保证在最短时间内返还给客户可用的设备，这一定程度上增加了维修物料库存。

在不影响正常可用的前提下，客户会从经济性角度比较设备整机置换成本和零部件维修成本，后者明显相对更低，因此，在产品生命周期的各个阶段，公司针对客户的零部件维修和置换报价比较稳定，库存的相关维修物料实际价值也较为稳定，具有较强的保值性和可变现性。以 2016 年 12 月份为例，公司售后维修置换 PCBA 的销售毛利率为 72.93%、屏幕销售毛利率为 68.46%、扫描头销售毛利率为 64.94%，三类主要材料的销售毛利率均在 50%以上，高于设备整机的销售毛利率；因此，从销售变现价值的角度看，公司售后仓的库存物料不存在跌价的可能。

截至 2016 年 12 月 31 日，售后仓余额中 PCBA、扫描头、屏幕三类材料占比合计 93.52%，这三类材料的存放及使用期限较长，等同于设备整机的生命周期，产生跌价损失的机率较小。

公司按存货成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备，并针对各款型产品的存货（含库存成品、半成品及原材料），制定了基于产品生命周期的参考性存货跌价准备计提规则和标准，具体计提比例由公司综合技术检测结果和产品生命周期对存货的保值性、未来可使用性、可变现性进行分析测算后予以

确定。

2013 年至 2015 年，公司工程部、QC 及售后支持部每年末联合组织的技术性抽检结果显示售后仓物料均无明显减值迹象。公司依据以上结果并结合产品生命周期（2013 年至 2016 年期间为 I60XX 系列产品的成长期和成熟期阶段、其他系列产品的导入期和成长期阶段）对该等材料保值性、未来可使用性、可变现性做了审慎分析测算后，未对售后仓材料计提存货跌价准备。

公司售后仓中的北京材料仓、成都材料仓、深圳材料仓、上海材料仓 4 个售后网点仓及售后支持部仓为 2016 年公司出于管理需要而新设的仓库，其中，北京材料仓、成都材料仓、深圳材料仓、上海材料仓库存的材料，系各个售后网点按维修需求计划定期向总部售后支持部申请调拨的维修物料；售后支持部仓、售后发货品仓库存材料，系总部拟调拨至各地售后网点仓的维修物料。2016 年末，公司工程部、QC 及售后支持部联合组织了针对售后仓物料的技术性抽检，北京材料仓、成都材料仓、深圳材料仓、上海材料仓、售后支持部仓、售后发货品仓材料无明显减值迹象，因此未计提跌价准备；针对售后退回仓，考虑到 i60XX 系列产品将于 2017 年进入生命周期的衰退期（销售量将呈逐年递减趋势）以及技术检测结果等情况，基于谨慎性原则，经公司管理层讨论审定，对售后退回仓计提了 20%的跌价准备（金额 163.92 万元）。

2017 年 6 月底、2017 年 9 月底，公司工程部、QC 及售后支持部对售后仓进行联合抽检，结合售后仓各个分仓库存材料对应的产品生命周期和技术检测结果，考虑到 2017 年公司多款产品陆续上市或进入成长期、成熟期，新旧款型产品之间的销售替代率进一步提升，基于谨慎性原则，经公司管理层讨论审定，对北京材料仓、成都材料仓、深圳材料仓、上海材料仓、售后支持部仓计提了 5%的跌价准备，对售后发货品仓计提了 15%的跌价准备，对售后退回仓计提了 25%的跌价准备。

截至 2017 年 6 月 30 日、2017 年 9 月 30 日，公司售后业务相关仓库材料价值及变动情况如下：

单位：人民币元

项目	2017.6.30				2017.9.30				账面净值变动比例
	账面金额	计提比例	跌价准备计提金额	账面净值	账面金额	计提比例	跌价准备计提金额	账面净值	
北京材料仓	568,721.74	5.00%	28,436.09	540,285.65	324,374.40	5.00%	16,218.72	308,155.68	-42.96%
成都材料仓	264,104.74	5.00%	13,205.24	250,899.50	246,794.70	5.00%	12,339.74	234,454.97	-6.55%
上海材料仓	1,039,815.27	5.00%	51,990.76	987,824.51	635,499.33	5.00%	31,774.97	603,724.36	-38.88%
深圳材料仓	685,910.53	5.00%	34,295.53	651,615.00	374,469.57	5.00%	18,723.48	355,746.09	-45.41%
售后发货品仓	250,391.91	15.00%	37,558.79	212,833.12	0.00	15.00%	0.00	0.00	-100.00%
售后退回仓	7,766,885.95	25.00%	1,941,721.49	5,825,164.46	6,529,999.12	25.00%	1,632,499.78	4,897,499.34	-15.93%
售后支持部仓	2,337,104.02	5.00%	116,855.20	2,220,248.82	2,383,020.01	5.00%	119,151.00	2,263,869.01	1.96%
总计	12,912,934.16	---	2,224,063.10	10,688,871.06	10,494,157.13	----	1,830,707.69	8,663,449.45	-18.95%

整改措施：

针对深圳监管局在现场检查中发现的公司对于售后回收材料的管理基础薄弱等问题，公司高度重视，自 2017 年 7 月份起逐步完善并落实售后维修业务相关内部管控流程和制度，优化升级信息管理系统，以更谨慎的原则严格规范售后回收材料的会计核算方法，具体整改措施如下：

（一）梳理和完善售后维修业务相关流程及会计核算方法，加强对售后维修领用材料的内部审批控制，提高回收材料的周转和使用效率

2017 年 6 月，公司多次召集售后支持部、工程部、PMC、品质部以及财务部等相关部门开会讨论，梳理并完善了公司售后维修业务流程，制定了新的更加严格规范的售后维修业务管理流程和制度并从 2017 年 7 月开始执行。

在财务核算流程及方式上，新的流程制度要求售后支持部将工程部或供应商维修好的回收物料调拨回售后支持部各网点单独存放并登记台账（各网点定期将台账上报至售后支持部），售后支持部在售后维修过程中实际领用台账中的回收材料时，先按照同型号新料的价值入库至金蝶供应链系统中的售后仓，再做领用出库处理，这在会计核算上更加符合谨慎性原则。

在维修物料领用环节，为了提高库存回收材料使用效率、加快周转速度，公司进一步严格规范售后支持部领用维修材料的审批制度。在 2017 年 7 月前，针对售后支持部的领料申请，仅由 MC（物控专员）审核后即发放物料，新的流程制度要求 MC 在对售后支持部的领料申请进行初审后需进一步提交公司主管售后业务的副总经理审批。售后支持部在维修业务中需优先使用售后维修相关材料仓以及售后各网点台账库存的回收材料，严格落实先进先出的材料领用原则，公司将回收材料的消耗及周转情况纳入对售后支持部的考核评价范围，以最大限度控制售后仓库存规模、避免库存材料呆滞、提高售后维修物料周转效率。

基于此项整改措施的逐步落实，公司售后维修业务相关材料仓库 2017 年 9 月 30 日结存规模与 2016 年 12 月 31 日相比，有较大幅度的降低，结存规模对比如下：

项目	2016 年 12 月 31 日	2017 年 9 月 30 日	变动比例
	结存金额（万元）	结存金额（万元）	
北京材料仓	35.45	32.44	-8.50%
成都材料仓	16.73	24.68	47.52%
上海材料仓	52.11	63.55	21.95%
深圳材料仓	35.02	37.45	6.93%
售后支持部仓	281.53	238.30	-15.35%
售后退回仓	819.75	653.00	-20.34%
售后发货品仓	15.56	0	-100.00%
小计	1,256.15	1,049.42	-16.46%
原材料总金额	8,594.28	8,002.18	----
售后维修材料占比	14.62%	13.11%	----

（二）建立健全维修物料季度全面监测、盘查和处置机制

自 2017 年第三季度起，在售后支持部每月月末对售后维修相关材料仓进行全面盘点的基础上，公司组织品质部于每个季度末对售后维修相关材料仓库进行抽检，出具《物料品质鉴定报告》。基于品质部出具的《物料品质鉴定报告》，公司总经理/副总经理召集移动产品事业部、售后支持部、营销中心、品质部、采购部、财务部商议并审定库存维修材料的处置方案和计划：

1、对毁损严重、对应型号产品剩余生命周期不足一年或库龄较久且品质状态被判定为不良的维修材料，由售后支持部报公司总经理/副总经理进行报废处置；

2、对性能和品质状态经品质部鉴定为良好的库存维修材料，由营销中心和

售后支持部基于对应型号产品生命周期、市场反馈情况给出销售计划、售后维修使用计划以及建议性跌价准备计提比例；

3、最终由总经理/副总经理审定处置方案和计划、综合品质鉴定结果及产品生命周期确定减值风险系数及跌价准备计提比例。

（三）优化升级信息化管理系统，提升售后维修业务材料仓库的管理效能和规范性

公司自 2011 年启用金蝶 ERP 系统对售后维修业务材料进行核算管理，但前期金蝶 ERP 系统统计的售后仓库龄与实际库存库龄存在差异。鉴于此，公司于 2017 年 6 月对原金蝶 ERP 系统进行二次开发和系统优化，升级存货库龄分析模块，实现了对售后维修材料仓库分仓库龄的准确计算。

公司已于 2017 年 8 月投入使用泛微 OA 系统，实现了涵盖物料领用、备料申请等环节的审批流程优化；计划于 2017 年 11 月对该系统进行升级优化，实现其与金蝶 ERP 系统的对接。

公司已于 2017 年 8 月启动 MWS&MES 系统建设，计划于 2017 年年底上线，该系统可对关键物料进行全生命周期条码化管理，实现精细化库位、储位管理，提高各环节作业可监控性及追溯效率。

后续，公司将继续加大对信息化管理系统的建设投入，利用信息化管理的技术手段提升售后维修业务材料仓库的管理效能和规范性，也为会计核算提供更为精准、实时、可量化的依据。

整改责任人：董事长、副总经理、财务总监

整改完成时间：即时执行，长期抓好落实，持续规范

二、政府补助核算基础薄弱，不符合企业会计准则的要求

存在问题：检查发现，你公司关于政府补助摊销核算的基础薄弱。你公司获得的政府补助项目大部分与项目建设挂钩，政府补助文件规定了项目的投资总金额、具体的建设内容和目标，项目主体投入由公司自筹。检查发现，对自筹投入部分，你公司未建立完整的备查记录，自筹部分开支与补助项目投入的关联性、自筹部分开支的准确性难以保证，缺乏准确摊销政府补助的基础；归集作为摊销基础的个别项目开支，明显系公司日常成本费用支出，与政府补贴项目无关，在

摊销核算基础薄弱的情况下，从 2015 年开始，你公司对政府补助项目进行直线法摊销，将政府补助资金在项目实施期间内平均摊销。上述核算方式不符合《企业会计准则第 16 号——政府补助》的规定。

整改措施：公司为进一步规范政府补助资金的使用及核算，实现对项目执行情况的全程实时追溯和管控，自 2017 年起，已制定严格规范的政府补助专项台账管理制度，对自筹投入部分，已建立完整的备查明细记录，由项目研发、工程、采购等相关人员根据项目实际需要申请经费，并备注项目名称，经审批后支付。

公司后续会进一步在日常管理及核算中，从项目立项起，完善政府补助对应的建设性项目支出统计。结合项目预算，自筹支出和专项补助支出均从申请单开始量化到具体项目，将各项实际支出与预算支出进行细化、明确，以做到全部支出清晰化，做好项目辅助核算，为财务核算打下坚实的基础。

整改责任人：董事长、副总经理、财务总监

整改完成时间：已完成，将长期严格执行

三、未披露税收依赖风险

存在问题：检查发现，2014 至 2016 年，你公司享受的税收优惠对利润的贡献分别为 2482.07 万元、1851.07 万元和 1951.85 万元，分别占当期利润总额的比例为 52.86%、28.02%和 27.43%。

你公司在招股说明书中将税收依赖作为风险事项予以披露，2016 年度，在税收依赖程度未有重大变化的情况下，你公司在 2016 年年报中未将税收依赖作为风险事项进行披露，重大风险揭示不充分，不符合《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号——年度报告的内容与格式》第 17 条的规定。

整改措施：公司于 2017 年 8 月 25 日披露的《2017 年半年度报告》中将税收依赖作为风险事项予以披露。公司已召集证券部、财务部相关人员学习信息披露相关法律法规、规则及指引，以进一步强化信息披露工作的培训和专业技能的提升；梳理并完善了信息披露管理流程，以切实加强信息披露的内部审核工作，确保公司对外信息披露的真实、准确、完整。

整改责任人：董事长、董事会秘书和财务总监

整改完成时间：已完成，将长期严格执行

深圳证监局的后续整体整改要求：

一、公司全体董事、监事和高级管理人员应加强对证券法律法规的学习，强化规范运作意识，切实提高公司治理和信息披露规范运作水平。

二、公司应建立健全对原材料特别是回收材料存货的库龄管理，政府补助项目的核算基础，在定期报告中充分完整地披露公司存在的重大风险事项。

三、公司应在整改报告中完整说明：（1）截至 2016 年末，原材料存货中因售后维修业务形成的回收材料规模；（2）相关回收材料的入账计价依据；（3）主要回收材料的数量、对应的生产时间区间以及材料的周转消耗情况；（4）相关期间回收材料存货跌价准备计提的充分性、合理性，不同期间存货跌价准备计提比率不一致的依据，截至 2017 年 6 月 30 日相关回收材料的价值情况。

整体整改措施：

一、根据《责令改正决定》的要求，公司全体董事、监事和高级管理人员将持续加强对证券法律法规的学习，从理念上、知识结构上提升公司治理和信息披露规范运作水平；公司证券部将进一步加强对董监高人员在公司规范运作、信息披露等方面的培训和学习组织工作，切实执行年度规范运作培训计划，定期开展专题培训活动，强化规范运作意识；积极参加证监会、深交所等监管部门组织的各项有关公司治理、财务规范核算、信息披露方面的相关培训，不断提升工作素养和能力；公司后续将在董事会和管理层的领导下，组织财务、证券、审计等部门，对内部管理和会计核算进行全面审视和梳理，核查薄弱环节或不规范情形，并建立追责机制，推动切实落地实施。

二、根据《责令改正决定》的要求，公司已制定严格规范的政府补助专项台账管理制度，对自筹投入部分，已建立完整的备查明细记录，完善了政府补助项目的核算基础;公司于 2017 年 6 月对原金蝶 ERP 系统进行二次开发和系统优化，升级存货库龄分析模块，实现了对售后维修材料仓库分仓库龄的准确计算，于 2017 年 8 月投入使用泛微 OA 系统、启动 MWS&MES 系统建设，后续，公司将继续加大对信息化管理系统的建设投入，利用信息化管理的技术手段提升存货尤其售后维修业务材料仓库的管理效能和规范性，完善会计核算基础；公司于 2017 年 8 月 25 日披露的《2017 年半年度报告》中将税收依赖作为风险事项予以披露，并召集证券部、财务部相关人员学习信息披露相关法律法规、规则及指引，梳理

并完善了信息披露管理流程，以切实加强信息披露的内部审核工作，确保公司对外信息披露的真实、准确、完整。

三、根据《责令改正决定》的要求，公司已在整改报告中完整说明售后维修业务及回收材料相关情况，就售后维修材料管理、会计核算方面存在的问题，公司已制定了新的流程制度、采取了切实可行的整改措施，部分事项已整改落实到位，公司后续将进一步贯彻落实、规范完善。

通过此次专项检查，公司深刻认识到在财务规范核算、信息披露管理及内部控制规范运作工作中存在的问题和不足。公司认为本次检查对于进一步提高公司及子公司信息披露管理水平、规范经营管理意识、加强合规及风险控制等方面起到了重要的推动作用。公司将引以为戒，认真落实各项整改措施，并进一步强化对公司董事、监事、高管及相关人员的专业培训，树立规范运作意识，完善信息披露管理体系，从而促进公司持续、健康、稳定发展。

深圳市优博讯科技股份有限公司

董事会

2017 年 11 月 1 日