证券代码：002180　证券简称：纳思达　公告编号：2019-057

纳思达股份有限公司
对《关于对纳思达股份有限公司2018年年报的问询函》的回复公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，并对公告中的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏承担责任。

纳思达股份有限公司（以下简称“本公司”或“上市公司”或“纳思达”）于2019年6月10日收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的《关于对纳思达股份有限公司2018年年报的问询函】（中小板年报问询函【2019】第328号）（以下简称“问询函”），公司会同会计师事务所对《问询函》中提出的问题进行了落实，现回复如下：

问题一、你公司2018年度实现营业收入为219亿元，同比增长2.83%，实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）为6.34亿元，同比增长153.89%，经营活动产生的现金流量净额为21.59亿元，同比增长447.94%，主要原因为报告期美国利盟收到税费返还比去年同期增加。其中非经常性损益项目中，因处置Kofax Limited确认相关损益，非流动资产处置损益为-7,043万元，去年同期为13.69亿元；因受美国税改影响，根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响为5亿元，去年同期为33.33亿元。

（1）请结合你公司业务开展情况、销售政策、行业周期、市场供求情况、产品类别等说明2018年度经营活动产生的现金流量净额与营业收入、净利润增长幅度不配比的原因，市场环境是否发生重大变化。

（2）请补充说明处置Kofax Limited的相关会计处理方式、依据及合理性。

（3）请补充说明美国税改法案对你公司非经常性损益连续两年产生重大影响的原因，影响范围以及是否可能继续对你公司2019年财务数据造成重大影响，你公司因美国税改调整的具体科目、相关会计处理的依据、计算过程及其合理性。

（4）请补充说明报告期内美国利盟收到税费返还的具体情况。

请年审会计师核查并发表明确意见。

（1）请结合你公司业务开展情况、销售政策、行业周期、市场供求情况、产品类别等说明2018年度经营活动产生的现金流量净额与营业收入、净利润增长幅度不配比的原因，市场环境是否发生重大变化。

公司回复：

1、公司业务开展情况、销售政策、行业周期、市场供求情况、产品类别等说明

报告期内，公司整合全球资源，充分发挥全产业链优势，凭借中高端打印机市场和打印管理服务方面的核心竞争力，以及公司在新兴市场奠定的渠道优势，逆而提升品牌价值，实现了业绩的稳定增长。

报告期内，公司实现营业总收入 219.286亿元，较上年同期上升2.83%；实现归属上市公司的净利润0.51亿元，较上年同期上升0.14%。实现归属于上市公司股东的扣非后净利润6.34亿元，较上年同期上升154%，扣非后净利润变化的主要原因：1）公司经营业绩持续向好；2）利盟国际 2017 年消化由于并购产生的存货评估增值转销成本，本报告期无此相关影响；3）由于汇率变动增加了汇兑收益。

公司期末总资产361.13亿元，较上年同期末上升1.65%；归属于上市公司股东的所有者权益 51.17亿元，较上年同期末上升26%，主要是因为公司2018年经营业绩持续向好，净利润增加所致。

按照业务板块的经营情况汇总如下：

（1）芯片业务（以艾派克微电子为主体）

艾派克微电子2018年实现营业收入 11.99亿元，同比增长8.43%；净利润 6.73亿元，同比增长13.83%，2018年度，艾派克微电子与SCC共同加强对中高端市场的整合管理，效果良好。通过维护好内部客户和稳定核心客户，市场份额稳中有升。

（2）耗材业务资产包

耗材资产包2018年实现营业收入21.59亿元，同比增长17.64%；净利润2.89亿元，同比下降4.88%。在海外市场上，通过与SCC和利盟国际的深度协同，产品在高价值渠道和高端市场拓展方面，取得了实质性进展。在国内市场上，成功对接大客户项目，实现了与大客户平台的联动；通过渠道促销活动与品牌造势，进一步激发了渠道销售活力；国内电商平台出货量同比增长65%左右，在主要电商平台位列通用耗材品牌第一位。

（3）SCC业务

SCC业务 2018年实现营业收入9.70亿元（其中芯片销售额2.14亿元），净利润-0.58亿元，同比下降，主要是因为回收市场的需求萎缩，SCC及时调整战略，结合自身优势向高端耗材市场转型，目前处于开拓期所致。成功将耗材产品引进回收、MPS等高端销售渠道，形成了全方位的市场合理布局。在目前局势下，在美国本土构建一个耗材制造中心是一个必要的战略性安排。

（4）利盟打印业务

利盟国际2018年实现营业收入 171.75亿元，同比下降0.97%，下降原因主要是利盟2017年收入中包含了利盟国际IES软件业务的收入，剔除该影响后同口径收入同比增长8.59%，其中打印机的销售额同比下降9.2%，打印耗材的销售额同比上升约20%。利盟打印机销售数量为142万台，同比下降9.4%，主要原因是2018年利盟主动调整欧洲市场销售策略，缩减机器的促销力度所致。进一步完善公司与利盟国际管理团队的例会机制，继续加强双方对利盟国际项目整合进度的沟通与协调。 2018年利盟国际通过业务架构重组，进一步优化公司组织结构，降低人力成本支出，提高公司运营效率。

2.2018年度经营活动产生的现金流量净额与营业收入、净利润增长幅度不配比的原因

2018年度与2017年度的变动情况汇总如下（单位：人民币/亿元）：

项目	2018年度	2017年度	增长幅度（%）
经营活动产生的现金流量净额	21.59	3.94	447.94
营业收入	219.26	213.24	2.83
净利润	12.18	14.51	-16.09

公司本期经营活动产生的现金流量净额较2017年上升的原因主要是：（1）公司通过上述提及的经营管理整合等措施，费用成本率从2017年度的121.18%下降至2018年度的97.27%；（2）2018年度收到退税款9.46亿元，较2017年度的2.23亿元增加了723亿元，增加了经营活动净现金流入，对当期净利润产生积极影响，故公司经营现金流净额较上年同期大幅增长。

公司2018年营业收入对应的业务，较2017年减少了2017年7月完成处置的利盟国际企业软件资产包，2017年确认了企业软件资产包的收入15.26亿元，调整业务口径后，2017年的收入为197.98亿元，则2018年度较2017年度同口径收入增长10.75%。

公司本期净利润率较2017年度下降16.09%主要原因是：（1）2017年度出售利盟国际的软件资产包，增加了净利润9.94亿元，产生的现金流净额在投资活动产生的现金流量净额体现；（2）公司之子公司利盟国际于2017年度确认美国税改产生的所得税收益33.33亿元，此事项主要是税税改产生的递延负债，减少递延所得税净负债余额、增加了公司2017年度的净利润；2018年度根据当台的实施细则相应进行调整，确认了所得税收益5.01亿元。 2018年度确认的所得税收益5.01亿元，公司2017年度确认的递延所得税负债余额，是公司利盟国际的税务影响在2017年美国税改过程中，被认为是现金资产，适用15.5%的税率计证通行税；在2018年10月22日美国税局出台的文件明确，上述架构调整的情形被明确认定为非货币性资产，则适用8%的税率计证通行税，则公司之子公司于2018年冲减了原确认的递行税额（应交税费及其他非流动负债余额），并确认了所得税收益5.01亿元。

公司业已按照美国税改的政策对涉及的影响已在2017年及2018年进行确认，在美国国税局尚未提供额外指引的情况下，公司未能预见美国税改事项在2019年及未来年度产生影响。此外，2017年纳税申报表预计美国国税局将在2020年进行审计，公司将会根据最终美国国税局审计确认的结果进行相应的调整。

会计师意见：

根据《企业会计准则第18号—所得税》第十七条：资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，应当根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。适用税率发生变化的，应对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，应当将其影响数计入变化当期的所得税费用。

根据《企业会计准则第18号—所得税》第十八条：递延所得税资产和递延所得税负债的计量，应当反映资产负债表日企业预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响，即在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，应当采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。因国家税收法律、法规等的变化导致适用税率发生变化的，必然导致应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异在未来期间转回时产生应交所得税金额的变化，在适用税率变动的情况下，应对原已确认的递延所得税资产及递延所得税负债的金额进行调整，反映税率变化带来的影响。除直接计入所有者权益的交易或事项产生的递延所得税资产及递延所得税负债、相关的调整金额应计入所有者权益以外，其他情况下产生的递延所得税资产及递延所得税负债的调整金额应确认为变化当期的所得税费用或收益，因此，根据纳税会计准则的相关规定，适用税率变动的情况下，应对原已确认的递延所得税资产及递延所得税负债的金额进行调整，反映税率变化带来的影响，调整金额应确认为变化当期的所得税费用(或收益)。

公司于2017年度及2018年度确认的所得税收益符合会计准则的规定。此事项由于不具有可持续性及可预测性，故导致公司2017年度及2018年度的净利润可比性较弱。美国税改对净利润的影响主要为递延所得税负债的减少，即减少预计支付税费，未在调整当期产生实际的现金流入，故未在利润确认当期同时带来现金的流入。

（2）出售利盟国际软件资产包的影响

2017年4月28日，经公司召开的第五届董事会第十三次会议审议并通过，公司明确提示：公司将在2017年度推进并完成利盟国际所属企业软件业务资产包的出售。公司关于控股子公司利盟国际出售所属企业软件业务资产包的交易（以下简称“交易”）具体如下：公司拟通过其控股的境外瑞士子公司Lexmark International Holdings II SARL（以下简称“卖方”）以现金方式向Project Leopard Acquirec3o Limited（以下简称“买方”）出售交割前重组完成后卖方所持有Kofax Limited（以下简称“目标公司”）的100%股权。2017年5月2日（组织时间），卖方、利盟国际（Lexmark International, Inc.,作为卖方的全资母公司，以下简称“卖方母公司”）与买方签署《购买协议》，根据《购买协议》，买卖双方将于交割条件全部满足或豁免后进行目标公司100%股权的交割。2017年7月7日（组织时间），交易各方取得Kofax Limited的股权变更证书，交割生效。2017年7月11日，公司收到买方支付的购买价款，公司出售Kofax Limited交易完成。

会计师在2017年度审计时，比对购买日评估报告初稿与终稿数据，利盟国际于购买日的净资产公允价值（未考虑递延所得税影响下）未发生重大变化；在Kofax Limited完成股权交割时，转销递延所得税的影响，美国税改法案对在美国境外的标的主体Kofax Limited未有重大影响。会计师联合评估专家及税务专家共同复核管理层提供的数据，包括收入增长率、折现率等，并通过敏感性分析判断其减值的可能性，确认计提减值准备的合理性，未发现证据表明其中相关计提减值的依据及合理性存在重大偏差而导致的减值。

会计师复核了公司及利盟国际提供的Kofax Limited在出售日的净资产价值的数据来源及调整过程，会计师认为在利盟国际层面确认的投资收益15,825.74万美元及上市公司层面调整所日摊销及坏账准备6,109.25万美元计算正确，与交易条款相符，符合《企业会计准则》的规定。

公司于2017年度处置软件业务是公司在并购利盟国际时承诺，此事项产生的损益为公司未非经常性业务产生的损益，不具有可持续性；其产生的现金流不作为经营性活动现金流量列示，在投资活动现金流量列示，符合《企业会计准则》的规定。

综上所述，公司的经营活动现金流量净额与公司的经营活动相符，与营业收入、净利润变动趋势不一致主要是受非经常性经营性事项导致的，公司的经营活动现金流净额的列示符合《企业会计准则》列示规定。

（2）补充说明处置Kofax Limited的相关会计处理方式、依据及合理性。

公司回复：

公司子公司利盟国际于2017年出售企业软件资产包Kofax Limited，并于2017年完成股权交割事项（相关交易背景详见上述第（1）问的回复），公司根据交易价款及已预加的交易费用计算确认了投资收益。

公司2018年度确认Kofax Limited处置的损益4,192.09万元，在终止经营净利润列示。其中：①本期实际支付Kofax Limited出售相关的费用为4,462.88万元，包括税费申报的差额及交易费用的结算尾款；②本期根据2018年出台的税改政策确认了出售Kofax Limited的税务损失，则原持有主体瑞士公司的应税所得情况，预计未来有足够的收益予以弥补Kofax Limited出售产生在税务亏损，则确认递延所得税资产带来的所得税收益8654.97万元，会计分录为借记递延所得税资产，贷记所得税费用。

会计师意见：

根据上述第（1）问回复，会计师在2017年度已对公司确认的Kofax Limited 的投资收益执行审计程序并予以确认，2018年度对公司确认的Kofax Limited确认的投资收益，复核了此费用支出的结算资料及银行支付单据，确认费用列支的期间合理性；在进行税务复核程序时，确认原本确认此递延所得税的合理性，本期对Kofax Limited税务亏损的计算过程，开确认瑞士公司的应税所得预计的合理性及适用税率是否准确。

经审计，会计师认为公司的会计处理符合《企业会计准则》的规定。

（3）补充说明美国税改法案对你公司非经常性损益连续两年产生重大影响的原因，影响范围以及是否可能继续对你公司2019年财务数据造成重大影响，你公司因美国税改调整的具体科目、相关会计处理的依据、计算过程及其合理性。

公司回复：

如上第（1）问所述，美国税改法案于2017年12月颁布，并于2018年1月1日生效；美国证监会于2017年12月22日发布了118号指引，由于税改的重大累计调整带来的会计处理不确定性，美国证监会允许受监管公司在法案执行开始日起12个月内允许进行税务影响的估计调整。2018年，美国国税局陆续在颁布实施细则，公司之子公司利盟国际则在2018年根据新颁布的实施细则进一步确认税改政策影响的税负金额，并在账面予以调整。

2017年度，美国税改政策对公司净利润的影响主要是：鉴于利盟国际账面记录的递延所得税负债远大于递延所得税资产的事实，以及根据公司2017年半年度财务报告附注所列示的数据，公司在确认非同一控制企业合并资产评估价增值应纳税暂时性差异中所披露的递延所得税负债综合税率约为35.6%，境外子公司未分配利润预提所得税应纳税暂时性差异中所披露的递延所得税负债综合税率约为40%，即在未发生美国税改事项之前公司确认有关递延所得税负债时预期适用税率高于现在税改后的适用税率15.5%，因此，公司认为税改法案中涉及美国联邦企业所得税改革以及跨境所得税中境外子公司历史累积境外收益将被视同汇回一次性进行征税的条款将对利盟国际原来已经确认的递延所得税资产和负债将减少，因税率降低导致递延所得税负债的减少金额大于递延所得税资产减少的金额，从而减少本期所得税费用，增加本期利润33.33亿元。经重新计算，利盟国际递延所得税负债的减少金额大于递延所得税资产减少的金额，从而减少本期所得税费用，增加本期利润33.33亿元。根据美国税改政策，确认的分年支付的进行税在其他非流动负债核算。

2018年度，美国税改政策对公司的净利润的影响主要是：公司于2017年12月对利盟国际的组织架构经营调整，此组织架构调整产生的税务影响在2017年美国税改过程中，被认为是现金资产，则适用15.5%的税率计证通行税；在2018年10月22日美国国税局出台的文件明确，上述架构调整的情形被明确认定为非货币性资产，则适用8%的税率计证通行税，则公司之子公司于2018年冲减了原确认的通行税额（应交税费及其他非流动负债余额），并确认了所得税收益5.01亿元。

公司业已按照美国税改的政策对涉及的影响已在2017年及2018年进行确认，在美国国税局尚未提供额外指引的情况下，公司未能预见美国税改事项在2019年及未来年度产生影响。此外，2017年纳税申报表预计美国国税局将在2020年进行审计，公司将会根据最终美国国税局审计确认的结果进行相应的调整。

会计师意见：

根据《企业会计准则第18号—所得税》第十七条：资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，应当根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。适用税率发生变化的，应对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，应当将其影响数计入变化当期的所得税费用。

（1）请结合你公司业务开展情况、销售政策、行业周期、市场供求情况、产品类别等说明2018年度经营活动产生的现金流量净额与营业收入、净利润增长幅度不配比的原因，市场环境是否发生重大变化。

（2）请补充说明处置Kofax Limited的相关会计处理方式、依据及合理性。

（3）请补充说明美国税改法案对你公司非经常性损益连续两年产生重大影响的原因，影响范围以及是否可能继续对你公司2019年财务数据造成重大影响，你公司因美国税改调整的具体科目、相关会计处理的依据、计算过程及其合理性。

（4）请补充说明报告期内美国利盟收到税费返还的具体情况。

请年审会计师核查并发表明确意见。

（1）请结合你公司业务开展情况、销售政策、行业周期、市场供求情况、产品类别等说明2018年度经营活动产生的现金流量净额与营业收入、净利润增长幅度不配比的原因，市场环境是否发生重大变化。

公司回复：

1、公司业务开展情况、销售政策、行业周期、市场供求情况、产品类别等说明

报告期内，公司整合全球资源，充分发挥全产业链优势，凭借中高端打印机市场和打印管理服务方面的核心竞争力，以及公司在新兴市场奠定的渠道优势，逆而提升品牌价值，实现了业绩的稳定增长。

报告期内，公司实现营业总收入 219.286亿元，较上年同期上升2.83%；实现归属上市公司的净利润0.51亿元，较上年同期上升0.14%。实现归属于上市公司股东的扣非后净利润6.34亿元，较上年同期上升154%，扣非后净利润变化的主要原因：1）公司经营业绩持续向好；2）利盟国际 2017 年消化由于并购产生的存货评估增值转销成本，本报告期无此相关影响；3）由于汇率变动增加了汇兑收益。

公司期末总资产361.13亿元，较上年同期末上升1.65%；归属于上市公司股东的所有者权益 51.17亿元，较上年同期末上升26%，主要是因为公司2018年经营业绩持续向好，净利润增加所致。

按照业务板块的经营情况汇总如下：

（1）芯片业务（以艾派克微电子为主体）

艾派克微电子2018年实现营业收入 11.99亿元，同比增长8.43%；净利润 6.73亿元，同比增长13.83%，2018年度，艾派克微电子与SCC共同加强对中高端市场的整合管理，效果良好。通过维护好内部客户和稳定核心客户，市场份额稳中有升。

（2）耗材业务资产包

耗材资产包2018年实现营业收入21.59亿元，同比增长17.64%；净利润2.89亿元，同比下降4.88%。在海外市场上，通过与SCC和利盟国际的深度协同，产品在高价值渠道和高端市场拓展方面，取得了实质性进展。在国内市场上，成功对接大客户项目，实现了与大客户平台的联动；通过渠道促销活动与品牌造势，进一步激发了渠道销售活力；国内电商平台出货量同比增长65%左右，在主要电商平台位列通用耗材品牌第一位。

（3）SCC业务

SCC业务 2018年实现营业收入9.70亿元（其中芯片销售额2.14亿元），净利润-0.58亿元，同比下降，主要是因为回收市场的需求萎缩，SCC及时调整战略，结合自身优势向高端耗材市场转型，目前处于开拓期所致。成功将耗材产品引进回收、MPS等高端销售渠道，形成了全方位的市场合理布局。在目前局势下，在美国本土构建一个耗材制造中心是一个必要的战略性安排。

（4）利盟打印业务

利盟国际2018年实现营业收入 171.75亿元，同比下降0.97%，下降原因主要是利盟2017年收入中包含了利盟国际IES软件业务的收入，剔除该影响后同口径收入同比增长8.59%，其中打印机的销售额同比下降9.2%，打印耗材的销售额同比上升约20%。利盟打印机销售数量为142万台，同比下降9.4%，主要原因是2018年利盟主动调整欧洲市场销售策略，缩减机器的促销力度所致。进一步完善公司与利盟国际管理团队的例会机制，继续加强双方对利盟国际项目整合进度的沟通与协调。 2018年利盟国际通过业务架构重组，进一步优化公司组织结构，降低人力成本支出，提高公司运营效率。

2.2018年度经营活动产生的现金流量净额与营业收入、净利润增长幅度不配比的原因

2018年度与2017年度的变动情况汇总如下（单位：人民币/亿元）：

项目	2018年度			2017年度			变动情况		
	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率
制造业	155.64	100.45	35.46%	141.69	111.57	21.26%	9.85%	-9.97%	14.20%
服务业	16.11	14.35	10.92%	31.74	23.89	24.73%	-49.24%	-39.93%	-13.81%
合计	171.75	114.80	33.16%	173.43	135.46	21.89%	-0.97%	-15.25%	11.27%

（2）按区域列示营业收入成本（按照主要经营地予以划分）：

行业名称	2018年度			2017年度			变动情况		
	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率
北美	83.75	50.52	39.68%	94.27	59.28	37.12%	-11.16%	-14.78%	2.56%
非北美	88.00	64.28	26.95%	79.16	76.18	3.76%	11.17%	-15.62%	23.19%
合计	171.75	114.80	33.16%	173.43	135.46	21.89%	-0.97%	-15.25%	11.27%

（3）应收账款占收入的比例

项目	2018年度	2017年度
期初应收账款	12.90	25.25
期末应收账款	17.50	12.90
主营业务收入	171.02	166.23
期末应收账款余额占收入比重	10.24%	7.76%

（4）存货占成本的比例

项目	2018年度	2017年度
期初存货	18.27	31.20
期末存货	20.26	18.27
主营业务成本	114.39	134.34
存货余额占成本比重	17.71%	13.60%

利盟国际的主营业务为原装打印机及其耗材的研发、生产及销售，相同细分行业的公司未有公开的可比财务数据，故未能找到可比的标的公司予以比对。

会计师意见：

会计师执行核查程序主要包括但不限于：（1）对同期销售、采购数量及单价进行分析性复核，比对市场的数据；（2）分别向主要客户、供应商发函询证期末余额及本期发生额；（3）了解内控制度，分别与销售、采购及生产部门进行访谈，并对主要的控制进行测试；（4）审阅重要客户、供应商的合同，并与账面的数据进行比对；（5）进行期后测试。

会计师认为利盟国际的数据与其自身的竞争优势、行业周期及在公司的功能定位相符，由于处于并购整合调整期，利盟国际的盈利数据略差于同行业龙头企业的数据，供应商及客户相对稳定，其盈利数据具有合理性。

（3）以列表形式补充说明珠海文派克微电子有限公司的主要财务数据，包括但不限于分行业、分地区的营业收入构成、营业成本构成、毛利率及其变化情况、应收账款、存货，境内外收入占比情况等；请补充说明该公司前五大客户和前五大供应商的具体情况，近三年前五大客户和供应商是否发生重大变化，结合同行业可比公司情况补充说明毛利率水平的合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

珠海艾派克微电子有限公司的主要财务数据汇总列示如下（单位：人民币/亿元）：

（1）按行业列示主营收入成本：

行业名称	2018年度			2017年度			变动情况		
	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率
制造业	11.87	3.21	72.95%	10.95	3.13	71.38%	8.38%	2.40%	2.20%
服务业	0.12	0.01	91.26%	0.10	0.03	77.80%	16.73%	-54.07%	17.31%
合计	11.99	3.22	73.13%	11.06	3.16	71.44%	8.43%	1.99%	2.37%

（2）按区域列示主营收入成本（按照主要经营地予以划分）：

区域	2018年度			2017年度			变动情况		
	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率
中国境内	9.66	2.72	71.87%	8.87	2.63	70.36%	8.86%	3.34%	2.14%
中国境外	2.33	0.50	78.39%	2.19	0.53	75.81%	6.67%	-4.70%	3.40%
合计	11.99	3.22	73.13%	11.06	3.16	71.44%	8.43%	1.99%	2.37%

（3）应收账款占收入的比例

项目	2018年度	2017年度
期初应收账款	4.28	2.12
期末应收账款	4.38	4.06
主营业务收入	11.87	10.95
期末应收账款余额占收入比重	36.92%	37.12%

（4）存货占成本的比例

项目	2018年度	2017年度
期初存货	1.12	0.83
期末存货	1.47	1.12
主营业务成本	3.21	3.13
存货余额占成本比重	45.77%	35.72%

（5）前五大客户的情况（按照合并报表口径列示）：

2018年前五大客户及其发生额为：

序号	本期发生额	
	收入	占收入合计数的比例(%)
第一名	3.23	26.94
第二名	0.98	8.14
第三名	0.87	7.30
第四名	0.70	5.86
第五名	0.61	5.12
合计	6.40	53.36

近三年公司的前五大客户变动较小，以关联方客户为主。

（6）前五大供应商情况（按照合并报表口径列示）：

2018年前五大供应商及其发生额为：

序号	本期发生额
第一名	0.69
第二名	0.28
第三名	0.26
第四名	0.25
第五名	0.22
合计	1.70

近三年公司的前五大供应商变动较小。

珠海艾派克微电子有限公司的主营业务为通用耗材芯片的研发及销售，相同细分行业的公司未有公开的财务数据，故未能找到可比的标的公司予以比对。

会计师意见：

会计师执行核查程序主要包括但不限于：（1）对同期销售、采购数量及单价进行分析性复核，比对市场的数据；（2）分别向主要客户、供应商发函询证期末余额及本期发生额；（3）了解内控制度，分别与销售、采购及生产部门进行访谈，并对主要的控制进行测试；（4）对主要的客户及供应商进行工商查询；（5）审阅重要客户、供应商的合同，并与账面的数据进行比对；（6）进行期后测试。

会计师认为珠海艾派克微电子有限公司的数据与其自身的竞争优势、行业周期及在公司的功能定位相符，毛利优于市场的数据，供应商及客户相对稳定，其盈利数据具有合理性。

问题十、报告期末，你公司固定资产期末账面原值为48.5亿元，账面价值为31亿元，你公司本期未计提减值准备，请你公司根据《企业会计准则第9号——资产减值》的相关要求，结合你公司生产经营情况和固定资产市价等，详细列示你公司固定资产减值测试的过程，并说明你公司固定资产减值准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

截至2018年12月31日，公司的固定资产资产构成汇总列示如下（单位：人民币/亿元）：

项目	账面原值	累计摊销	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	17.30	1.22	-	16.08
机器设备	28.33	14.67	-	13.66
运输设备	0.15	0.10	-	0.05
办公设备	2.73	1.45	-	1.28
合计	48.51	17.44	-	31.07

根据《企业会计准则》及公司的会计政策规定，使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；使用寿命不确定的无形资产，管理层至少应当于每年年度终了，对长期资产的使用寿命进行复核；无论是否存在减值迹象，管理层每年均应进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

公司期末无使用寿命不确定的固定资产，则公司期末对使用寿命有限的固定资产进行分析，识别是否存在减值迹象，包括但不限于：（1）从公司外部信息来源来看，如果出现了资产的市价在当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响；市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；公司所有者权益的账面价值远高于其市值等，均属于资产可能发生减值的迹象；（2）从公司内部信息来源来看，如果有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润远远低于原来的预算或者预计金额、资产发生的营业损失远远高于原来的预算或者预计金额、资产在建造或者收购时所需的现金支出远远高于最初的预算、资产在经营、或者推护中所需的现金支出远远高于最初的预算等。

公司主要的固定资产处于正常使用状态，未发现有明显的减值迹象，故在期末未确认减值准备。

会计师意见：

会计师执行的核查程序主要包括但不限于：（1）获取固定资产清单，并选取重要组成部分；（2）了解公司资产内部控制制度，并约谈资产相关人员，获取公司自盘资料；（3）实地抽盘固定资产样本；（4）获取固定资产的权证资料并予以核查；（5）抽查新增固定资产的合同、发票及入库检验报告，并与账面入账信息核对；（6）测试折旧计提的准确性；（7）关注期后重大固定资产的处置情况。

会计师认为，公司期末的固定资产未有明显的减值迹象，期末未确认固定资产减值准备具有合理性。

问题十一、报告期末，你公司期末无形资产项目的账面原值为93亿元，账面价值为76亿元，你公司对上述无形资产未计提减值准备，请你公司根据《企业会计准则第9号——资产减值》的相关要求，结合你公司生产经营情况和相关技术的市价等，详细列示你公司各类无形资产减值测试的过程，并说明你公司无形资产减值准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

截至2018年12月31日，公司的无形资产构成汇总列示如下（单位：人民币/亿元）：

项目	账面原值	累计摊销	减值准备	账面价值	备注
软件	11.81	7.65	-	4.16	主要为利盟国际自行研发形成的软件
专利权	1.22	0.23	-	0.99	
专利权块许可使用权	0.06	0.06	-	-	
商标权	29.64	0.05	-	29.59	主要为利盟国际不确定使用寿命的商标权
土地	3.74	0.04	-	3.70	利盟国际及SCC境外拥有的土地所有权
客户关系	33.43	4.72	-	28.71	主要为并购利盟国际时确认的客户关系
增值的租约权	0.98	0.15	-	0.83	
非专利技术	12.35	3.68	-	8.67	
合计	93.23	16.58	-	76.65	

根据上表列示的无形资产可知，公司期末的无形资产包括不确定使用寿命的无形资产（Lexmark的商标）及有限使用寿命的无形资产。期末减值测试的要求与上述固定资产一致。

期末，公司对有限使用寿命的无形资产进行分析，未发现有明细的减值迹象；对使用寿命不确定的无形资产，公司聘请具备胜任能力的第三方独立评估机构Earnst& Young LLP进行评估，评估的Lexmark商标公允价值高于账面价值，未发生减值，则期末未计提减值准备。

会计师意见：

会计师对无形资产执行的核查程序与上述固定资产的基本一致，针对上述使用寿命不确定的无形资产减值增加的审计程序主要包括但不限于：（1）了解、评价并测试与使用寿命不确定的无形资产减值相关的关键内部控制；（2）对管理层使用寿命不确定的无形资产减值测试过程中的胜任能力进行评价；（3）复核管理层对使用寿命不确定的无形资产相关的资产组认定是否符合准则要求，是否仍满足使用寿命不确定的条件；（4）评估管理层减值测试方法和模型的适当性，及与以前年度测试方法的一致性；（5）与管理层聘任的估值专家进行访谈，了解其相关资质，以对其独立性和胜任能力进行评价；（6）利用我们内部的估值专家评估管理层减值测试中所采用的关键假设及判断(包括但不限于减值迹象分析、资产组或资产组组合的划分、减值测试关键参数的选取等)的合理性与恰当性，了解和评价管理层聘任的估值专家的工作过程及其所作的重要判断，以及就商誉减值相关的重要信息进行充分的披露；（7）复核以前期间的减值测试相关的预期参数与期后实际情况的偏差，验证测试相关参数的合理性；（8）考虑期后事项对商誉测试及其结论的影响；（9）验证减值测试所依据的基础数据及减值测试计算的准确性。

会计师认为公司形成商誉过应的资产组与合并日的范围一致，未涉及重新分配商誉的事项；其经营状况不断改善，使用的评估模型及关键参数与原合并日确认的商誉口径一致；商誉减值测试未发现存在商誉减值迹象，公司期末不提商誉减值准备是合理性。

问题十三、截至本报告期末，你公司存在19项重大未决诉讼、仲裁事项。请你公司补充披露上述诉讼、仲裁事项的形成原因，最新进展情况，并说明预计负债计提的充分性及合理性，请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

（1）截至本报告期末，公司存在的6项已决诉讼、仲裁事项，基本情况（形成原因）和最新进展情况如下：

序号	诉讼(仲裁)基本情况（形成原因）	涉案金额	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)最新进展情况	案件的预期影响
1	2016年2月，利盟国际和其经销商向美国社会保险署提出申辩和诉讼，要求其认可利盟国际的供应链安全资质	0	否	经多次申辩并提起诉讼，2018年3月，法院驳回利盟国际的诉讼请求，综合考虑决定不再上诉，已结案	已结案
2	2017年8月，Servin女士起诉利盟墨西哥不公平解雇事项	85.75	否	2018年1月29日听证会后，双方以125万美元达成和解，已结案	已结案
3	2017年，SCC美国公司于印度诉Sumangiam International 侵犯其“ODYSSEY”商标权	0	否	双方于2018年3月23日签署和解协议撤诉，已结案	已结案
4	2017年，SCC美国公司起诉Aster公司专利侵权，Aster反诉SCC美国公司专利无效	0	否	双方于2018年6月5日达成和解协议撤诉，已结案	已结案
5	2015年，Densi公司起诉Ninestar Image Tech Limited 向其销售的产品存在包装问题，Ninestar Image Tech Limited则反诉追偿货款	46.3	否	2018年3月19日，Densi公司的破产财团代表人与美枫达成协议，美枫收到其按照债权比例获得的Densi破产财产分配的支票（92,169.53元加币），已结案	已结案
6	菲律宾税务局与利盟国际对一项2013年度发生的资产交易有关税务问题存在争议	343	否	菲律宾国家税务局于2018年10月裁决争议资产交易为非应税项目，已结案	已结案

（2）截至本报告期末，公司存在的12项未决诉讼、仲裁事项，基本情况（形成原因）和最新进展情况如下：

序号	诉讼(仲裁)基本情况（形成原因）	涉案金额（万元）	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)最新进展情况	案件的预期影响
1	Oklahoma消防员养老金及退休系统于2017年7月向纽约南区联邦法院发起集团诉讼，主张利盟国际在2014年8月至2015年7月期间发布的上市公司公告存在误导性陈述，其因2015年7月21日利盟国际的公告宣布季度业绩低于预期之后的股价下跌遭受损失，进而要求利盟国际赔偿该等损失。该集团诉讼确认新