

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

纳思达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、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、计算过程及其合规性。

(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。

2、根据年报，你公司主要收入和资产来自境外，你公司 2018 年实现中国境外（含出口）营业收入 202 亿元，占比 92%；报告期末你公司主要子公司 Lexmark International III, LLC 总资产 300 亿元，占合并范围总资产的 82%。请补充披露出口业务实现的营业收入金额和占比，请年审会计师补充说明对境外资产和收入真实性认定所实施的审计程序，是否获取充分审计证据。

3、报告期末，你公司货币资金余额为 34.03 亿元，占总资产比例为 9.42%；有息负债（短期借款+一年内到期的非流动负债+其他流动负债+长期借款+应付债券）为 155 亿元。2018 年，你公司归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为 9.5 亿元，经营活动现金流量净额为 21.59 亿元；利息支出为 8.25 亿元，占净利润的比例为 86.84%。

(1) 请以列表方式补充说明你公司货币资金存放地点、存放类型、利率水平、是否存在抵押/质押/冻结等权利限制。请年审会计师核查并对货币资金的真实性、存放安全性、是否存在权利限制发表明确意见。

(2) 请结合你公司业务发展情况测算营运资金需求, 说明你公司货币资金水平与资金需求是否匹配; 分析说明你公司经营活动现金流量净额明显高于净利润的原因, 以及在货币资金、经营活动现金流较为充裕的情况下仍持续新增债务融资的原因及合理性, 是否显著增加你公司的财务负担和偿债风险。

4、报告期末, 你公司负债总额为 275 亿元, 其中流动负债 121 亿元, 长期借款 80 亿元, 流动比率为 0.86。请结合你公司资产状况、经营情况、融资能力以及各类流动负债到期情况等因素, 说明是否存在无法按期偿付贷款及其它应付款项的风险。

5、报告期内, SCC 公司实现营业收入 96,980.04 万元 (其中芯片销售额 21,382.73 万元), 净利润-5,789.38 万元。

(1) 请你公司结合 SCC 公司销售的具体产品, 各产品用途、销售模式、具体销售情况, 各产品收入、成本及毛利率变动情况及原因、主要客户等, 补充说明 SCC 公司亏损的原因。

(2) 公司 2015 年收购 SCC 公司形成 2,516 万元商誉, 至今未计提减值准备。请你公司结合近三年 SCC 公司的盈利情况以及未来的盈利能力预测情况, 补充说明对 SCC 公司不计提减值准备的原因及合理性。

6、报告期内, 你公司产品平均毛利率为 37.65%, 较去年同比增长 10.74%。其中, 耗材产品毛利率为 40.21%, 与去年基本持平; 打印业务毛利率为 35.56%, 较去年同比增长 13.92%; 芯片产品毛利率为 82.26%, 与去年基本持平。请你公司结合业务开展情况、行业周

期、市场供求情况、各产品同行业可比公司、具体产品类型、主要客户情况，补充说明你公司毛利率大幅增长的原因及合理性。

7、年报显示，你公司收购利盟国际后，主要的经营体量来自利盟国际，因此公司主要的销售客户及供应商前五名均为利盟国际的销售客户及供应商。根据公司及利盟国际与美国外资投资委员会（CFIUS）签署的《国家安全协议》有关禁止性条款约束，不得对外披露利盟国际的客户、供应商的清单及相关财务数据，受此限制，公司暂未能在本财务报告中披露前五名的客户和供应商情况。

（1）请你公司补充披露你公司及利盟国际与美国外资投资委员会（CFIUS）签署的《国家安全协议》相关具体禁止性条款。

（2）请补充说明 2018 年前五大客户，包括但不限于前五大客户的名称，实现营业收入金额、应收账款余额及账期，是否存在应收账款未按合同约定收回的情形，近三年前五大客户是否发生重大变化。

（3）请补充说明 2018 年前五大供应商，包括但不限于前五大供应商的名称、成交金额、应付账款余额、近三年前五大供应商是否发生重大变化、是否存在供应商依赖风险等。

8、请补充说明你公司对利盟国际采取的管控措施，是否向其派驻关键管理人员，是否存在财务管理方面的内部控制措施，以及实施的有效性。

9、报告期内，你公司重要参股子公司中，Lexmark International II,LLC（合并）实现营业收入 171 亿元，营业利润-7,686 万元，净利润 3.99 亿元；珠海艾派克微电子有限公司实现营业收入 11.98 亿元，

经营利润 7 亿元，净利润 6.72 亿元。

(1) 请补充说明 Lexmark International II,LLC (合并) 2016 年、2017 年的盈利情况以及 2018 年营业收入、盈利利润与净利润不匹配的原因及合理性。

(2) 请以列表形式补充说明 Lexmark International II,LLC(合并) 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，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。

(3) 请以列表形式补充说明珠海艾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。

10、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 8 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。

11、报告期末，你公司账面无形资产的账面原值为 93 亿元，

账面价值为 76 亿元，你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 8 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。

12、年报显示，截至报告期末，公司历次收购所形成的商誉余额为 128 亿元，本期未计提减值准备。请按《会计监管风险提示第 8 号-商誉减值》的要求，补充披露商誉所在资产组或资产组组合的相关信息，以及商誉减值测试的过程与方法，包括但不限于可收回金额的确定方法、重要假设及其合理理由、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及其确定依据等信息，不计提减值准备的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

13、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。

14、报告期内，与日常经营相关的关联交易中，你公司获批的交易额度为 27,675 万元，关联交易实际发生金额为 34,116.06 万元，差异较大。请你公司补充说明差异部分是否履行了相应的审议程序及信息披露义务，是否符合我所《股票上市规则》的相关规定。

15、年报显示，报告期内，你公司租赁均为日常的生产经营租赁。

请你公司补充说明租赁的具体情况，包括但不限于租赁场所、面积、用途、费用及其合理性、是否为关联交易等。

16、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款中，部分应收账款逾期，坏账准备计提比例为 10.00%，其他客户应收账款坏账准备计提比例为 58.81%。请你公司补充说明相关单项应收账款发生背景、发生时间、对应的金额与账龄、涉及的交易对方是否与你公司存在关联关系，应收账款坏账准备计提比例的确定依据、计提是否充分等。

17、请你公司补充说明以下内容：（1）其他应收款按款项性质分类情况表中“应收 Kofax Limited 出售结算税款”、“应收售后回购款”、“员工备用金/员工借款”、“待退回的预付土地受让价款”的具体内容；（2）其他应付款表中“往来款—朔达、PAG”、“预提费用（包括水电租金、返点费用等）”、“其他应付款项”的具体内容；（3）按款项性质列示的长期应付款表中“应付企业借款”的具体内容；（4）预计负债表中“预计还原厂房租赁费用”、“预计纳税义务”的具体内容；（5）营业外支出表中“其他”的具体内容。

18、2018 年你公司转回存货跌价准备 7,147 万元。请补充说明报告期内转回存货跌价准备的存货类型，跌价准备的计提时间，转回的原因及合理性。请会计师核查并发表明确意见。

19、应付账款本报告期末余额为 36 亿元，其中 1 年以内的应付账款余额为 35.94 亿元。请你公司补充说明 2018 年末应付账款的主

要欠款对象、采购发生时间。

20、预付款本报告期末余额为 6.01 亿元，其中 1 年以内的预付款余额为 6.01 亿元。请你公司补充说明 2018 年末预付款的主要付款对象、付款项目，最终资金流向是否为关联方。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2019 年 6 月 20 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报广东证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2019 年 6 月 10 日