

利盟国际有限公司及其子公司

本合并财务报表及补充信息以英文编制，本文是中文翻译，仅供参考。如果中英文版本的合并财务报表及补充信息在内容上有差异，请以英文版本的合并财务报表及补充信息为准。

合并收益表

2013、2014 及 2015 年 12 月 31 日止年度

(单位：百万美元，每股金额除外)

收入：	2015	2014	2013
产品	\$ 2,890.2	\$ 3,203.9	\$ 3,242.3
服务	661.0	506.6	425.3
收入总额	3,551.2	3,710.5	3,667.6
成本			
产品	1,743.9	1,931.3	1,880.3
服务	408.9	360.1	321.9
重组相关成本	1.6	9.3	21.5
成本总额	2,154.4	2,300.7	2,223.7
毛利润	1,396.8	1,409.8	1,443.9
研发费用	332.2	354.5	287.2
销售及一般管理费用	1,014.1	888.2	810.1
出售喷墨打印机相关技术及资产的利得	—	—	(73.5)
重组及相关费用	75.0	17.9	10.9
营业费用	1,421.3	1,260.6	1,034.7
营业(损失)收入	(24.5)	149.2	409.2
利息费用(收入)净额	39.4	31.6	33.0
其他费用(收入)净额	3.8	4.2	4.5
债务清偿损失	—	—	3.3
除税前收益(损失)	(67.7)	113.4	368.4
所得税预提(收益)	(27.3)	33.5	109.3
收益(亏损)净额	\$ (40.4)	\$ 79.9	\$ 259.1
每股收益(亏损)净额			
基本	\$ (0.66)	\$ 1.29	\$ 4.11
稀释	\$ (0.66)	\$ 1.26	\$ 4.04
用于每股计算的股份			
基本	61.6	62.0	63.0
稀释	61.6	63.2	64.1
已宣告普通股每股现金股利	\$ 1.44	\$ 1.38	\$ 1.20

见合并财务报表附注。

利盟国际有限公司及其子公司

合并综合收益表

2013、2014 及 2015 年 12 月 31 日止年度

(单位：百万美元)

	2015	2014	2013
收益(亏损)净额	\$ (40.4)	\$79.9	\$ 259.1
其他综合亏损:			
外币折算调整			
(扣除税收收益(负债)2015 年\$7.6, 2014 年\$4.7 以及 2013 年\$3.5)	(73.7)	(70.4)	(31.8)
确认养老金及其他退休后福利计划, 扣除(摊销)			
(扣除税收收益(负债)2015 年\$0.3, 2014 年\$0.1, 2013 年\$(0.8))	(0.5)	(0.2)	2.1
OTIT* 有价证券未实现亏损净额			
(扣除 2014 年税收(负债)收益\$ 0.0)	—	(0.1)	—
有价证券未实现亏损净额			
(扣除税收收益(负债)2015 年\$0.0, 2014 年\$(0.2), 2013 年\$0.0)	(0.1)	(0.8)	(1.1)
现金流量套期末实现(亏损)利得			
(扣除税收收益(负债)2015 年\$0.7, 2014 年\$(1.7))	(6.0)	15.9	—
指定为现金流量套期的初期远期利率掉期			
(扣除 2013 年税收负债 \$(0.5))	—	—	0.9
其他综合亏损总额	(80.3)	(55.6)	(29.9)
综合收益(亏损)	\$ (120.7)	\$ 24.3	\$ 229.2

*非暂时性减值(“OTIT”)

见合并财务报表附注。

利盟国际有限公司及其子公司

合并财务状况表

2014 及 2015 年 12 月 31 日

(单位：百万，票面价值除外)

	2015	2014
资产		
流动资产：		
现金及现金等价物	\$ 158.3	\$ 309.3
有价证券	—	624.6
应收款项，扣除坏账准备 2015 年\$24.4 及 2014 年\$22.2	434.2	424.1
存货	231.9	253.0
待摊费用及其他流动资产	204.9	218.7
流动资产总额	1,029.3	1,829.7
不动产，厂场及设备净额	740.2	786.1
商誉	1,325.1	603.4
无形资产净额	532.5	264.3
其他资产	285.3	201.0
资产总额	\$ 3,912.4	\$ 3,684.5
负债及股东权益		
流动负债：		
应付账款	\$ 501.7	\$ 532.8
应计负债	669.8	672.3
流动负债总额	1,171.5	1,205.1
长期债券，扣除未摊销发行成本	1,061.3	696.5
其他负债	561.6	492.3
负债总额	\$ 2,794.4	\$ 2,393.9
承诺及或有事项		
股东权益：		
优先股，面值\$.01, 授权股份 1.6；无已发行及发行在外股份	—	—
普通股，面值\$.01：		
A 级，授权股份 900.0；2015 年和 2014 年发行在外股份分别为 61.9 及 61.3.	1.0	1.0
B 级，授权股份 10.0；无已发行及发行在外股票	—	—
股本溢价	1,025.9	955.7
留存收益	1,292.8	1,425.0
2015 年和 2014 年分别以成本计量的 36.4 和 35.7 库存股净额	(1,036.7)	(1,006.4)
累计其他综合亏损	(165.0)	(84.7)
股东权益总额	1,118.0	1,290.6
负债及股东权益总额	\$ 3,912.4	\$ 3,684.5

见合并财务报表附注。

利盟国际有限公司及其子公司

合并现金流量表

2013、2014 及 2015 年 12 月 31 日止年度

(单位：百万美元)

	2015	2014	2013
经营活动产生的现金流量			
(亏损)收益净额	\$ (40.4)	\$ 79.9	\$ 259.1
将净利润(亏损)调节为经营活动产生的现金净流量			
折旧与摊销	302.9	259.4	249.6
递延税项	(55.9)	(25.5)	40.5
股权激励费用	37.3	27.7	26.6
养老金及其他退休后费用(收入)	1.1	76.4	(87.9)
出售喷墨打印机相关技术及资产的利得	—	—	(75.3)
其他	1.3	2.0	1.7
资产与负债变动，扣除了资产并购及剥离			
应收款项	29.9	60.6	78.3
存货	22.2	15.3	7.3
应付账款	(39.7)	55.7	(38.4)
应计负债	(30.3)	(44.6)	89.3
其他资产及负债	(107.5)	(54.7)	(46.0)
养老金及其他退休后福利供款	(13.1)	(29.2)	(24.8)
经营活动产生的现金流量净额	107.8	423.0	480.0
投资活动产生的现金流量：			
购买不动产、厂场和设备	(112.6)	(136.3)	(167.4)
购买有价证券	(284.2)	(848.3)	(878.8)
出售有价证券收益	881.9	851.0	565.8
有价证券到期收益	27.7	160.0	219.0
购买业务，扣除获得的现金	(1,006.6)	(83.2)	(146.1)
出售喷墨打印机相关技术及资产的收益，扣除转入现金	—	—	97.6
其他	(1.0)	0.8	0.5
投资活动使用的现金流量净额	(494.8)	(56.0)	(309.4)
筹资活动产生的现金流量：			
偿还债务	(1.3)	(15.9)	—
长期债券收益，扣除了 2013 年发行成本\$3.3	418.0	—	396.7
长期债券支出	(54.0)	—	(349.4)
购买非控制性权益股份	(4.6)	(154.9)	—
支付现金股利	(88.6)	(85.3)	(75.3)
购买库存股	(30.0)	(80.0)	(82.0)
员工持股计划收益	6.2	11.0	0.4
其他	0.9	1.4	1.9
筹资活动产生(使用)的现金流量	246.6	(323.7)	(107.7)
汇率变动对现金的影响	(10.6)	(7.2)	(2.1)
现金及现金等价物变动净额	(151.0)	36.1	60.8
现金及现金等价物-年初	309.3	273.2	212.4
现金及现金等价物-年末	\$ 158.3	\$ 309.3	\$ 273.2

见合并财务报表附注。

利盟国际有限公司及其子公司

合并股东权益变动表

2013、2014 及 2015 年 12 月 31 日止年度

(单位：百万美元)

	A 级和 B 级 普通股		股本溢价	留存收益	库存股	其他累计 综合亏损	股东权益 合计
	股份	金额					
2012 年 12 月 31 日余额	63.9	\$1.0	\$900.6	\$1,252.2	\$(844.4)	\$ 0.8	\$ 1,310.2
综合收益(亏损)，扣除税项							
收益净额				259.1			259.1
其他综合亏损						(29.9)	(29.9)
根据递延股权激励计划发行的股票	0.8	—					—
行使期权时发行的股票	—	—	0.4				0.4
股票计划相关税收收益(亏损)			(14.7)				(14.7)
股权激励			26.7				26.7
A 级普通股宣告股利，每股\$1.20 ⁽¹⁾			2.8	(78.1)			(75.3)
购买的库存股	(2.7)				(82.0)		(82.0)
2013 年 12 月 31 日余额	62.0	\$ 1.0	\$ 915.8	\$ 1,433.2	\$(926.4)	\$ (29.1)	\$ 1,394.5
综合收益(亏损)，扣除税项							
收益净额				79.9			79.9
其他综合亏损						(55.6)	(55.6)
递延股权激励计划下发行的股票	0.9	—					—
根据递延补偿选择授予的递延股票单位			1.2				1.2
行使期权时发行的股票	0.3	—	11.0				11.0
股票计划相关税收收益(亏损)			(2.7)				(2.7)
股权激励			27.6				27.6
A 级普通股已宣告股利，每股\$1.38 ⁽²⁾			2.8	(88.1)			(85.3)
购买的库存股	(1.9)				(80.0)		(80.0)
2014 年 12 月 31 日余额	61.3	\$ 1.0	\$ 955.7	\$ 1,425.0	\$(1,006.4)	\$ (84.7)	\$ 1,290.6
综合亏损，扣除税项							
亏损净额				(40.4)			(40.4)
其他综合亏损						(80.3)	(80.3)
根据递延股权激励计划发行的股票	1.0	—					—
根据递延补偿选择授予的递延股票单位			1.0				1.0
行使期权时发行的股票	0.3	—	6.2				6.2
股票计划相关税收收益(亏损)			3.5				3.5
股权激励			57.2				57.2
购买非控制性权益股份			(0.9)				(0.9)
A 级普通股已宣告股利，每股\$1.44 ⁽³⁾			3.2	(91.8)			(88.6)
购买的库存股	(0.7)				(30.3)		(30.3)
2015 年 12 月 31 日余额	61.9	\$ 1.0	\$ 1,025.9	\$ 1,292.8	\$(1,036.7)	\$ (165.0)	\$ 1,118.0

(1) 包括 2013 年支付的美元 75,300,000 元现金股利，以及授予的美元 2,800,000 元股息等价物。

(2) 包括 2014 年支付的美元 85,300,000 元现金股利，以及授予的美元 2,800,000 元股息等价物。

(3) 包括 2015 年支付的美元 88,600,000 元现金股利，以及授予的美元 3,200,000 元股息等价物。

见合并财务报表附注。

1. 公司与业务

业务简介

利盟国际有限公司(以下简称“利盟”或“本公司”)成立于 1991 年，已成为一个集研发、制造、营销于一体的国际领先企业，为全球用户提供打印、图像处理、设备管理、打印管理服务(MPS)、文档流程以及近年来开始的业务流程及企业内容管理解决方案。本公司从事办公打印及图像处理、企业内容及业务流程管理(“ECM 及 BPM”)、文档输出管理(DOM)/客户沟通管理(“CCM”)、智能内容采集、数据提取及企业搜索软件业务。利盟的产品及服务包括激光打印机、多功能设备、点阵式打印机及相关耗材及配件/解决方案/服务、企业内容管理、业务流程管理、文档输出管理、智能数据采集、搜索及网络文档成像、工作流程软件解决方案及服务。主要客户为大型公司、中小型企业以及公共部门主体。本公司产品主要通过位于北美和南美、欧洲、中东、非洲、环太平洋地区及加勒比海各国的经销商、零售商以及分销商进行销售。

列报基础

本公司除采取补救措施解决本公司在 2014 年 10-K 表格中披露的重大缺陷外，亦识别出了对本公司前期已发布中期和年度合并财务报表造成影响的所得税计提及其当期所得税差错、递延所得税差错以及未确认税收优惠差错等，特别是某些美国境外子公司的外部基准差异和其他暂时性差异的相关递延税差错以及美国境内的递延收入和其他暂时性差异的相关递延税差错。其他已识别的差错则包括美国和美国境外未确认税收优惠的确认和计量差错以及当期所得税相关抵销差错。

本公司确定以上差错对本公司的前期年度及中期合并财务报表并无重大影响，因此，无需修正前期已报备的报告。但是，本公司确定以上更正的影响非常重大而无法记录在 2015 年。据此，为更正而进行的修订将在本 10-K 表中适用的前期财务资料中反映，其他前期报表的修订金额将在包含适用期间的未来报备中反映。2014 年及 2013 年 12 月 31 日止年度合并现金流量表中来自经营活动的现金流量并未受到影响。对差错的更正引起了对期初留存收益美元 20,900,000 美元(其中美元 19,400,000 美元与 2012 年之前的期间有关)的累计更正。更多详情，请参阅合并财务报表附注 14。

对年报表格 10-K 列报期间的修订所产生的影响如下所示：

合并收益表

	2014 年 12 月 31 日		
	前期列报	调整	调整后
计提所得税	\$ 34.3	\$ (0.8)	\$ 33.5
收益净额	\$ 79.1	\$ 0.8	\$ 79.9
每股收益净额			
基本	\$ 1.28	\$ 0.01	\$ 1.29
稀释	\$ 1.25	\$ 0.01	\$ 1.26

1. 公司与业务 - 续

列报基础 - 续

合并收益表 - 续

2013年12月31日			
	前期列报	调整	调整后
计提所得税	\$ 106.6	\$ 2.7	\$ 109.3
收益净额	\$ 261.8	\$ (2.7)	\$ 259.1
每股收益净额			
基本	\$ 4.16	\$ (0.05)	\$ 4.11
稀释	\$ 4.08	\$ (0.04)	\$ 4.04

合并综合收益表

2014年12月31日			
	前期列报	调整	调整后
收益净额	\$ 79.1	\$ 0.8	\$ 79.9
其他除税后综合收益			
(亏损):			
外币折算调整	(71.2)	0.8	(70.4)
其他除税后综合收益	(56.4)	0.8	(55.6)
(亏损)			
综合收益	\$ 22.7	\$ 1.6	\$ 24.3

2013年12月31日			
	前期列报	调整	调整后
收益净额(亏损)	\$ 261.8	\$ (2.7)	\$ 259.1
其他除税后综合收益			
(亏损):			
外汇折算调整	(32.0)	0.2	(31.8)
其他除税后综合收益	(30.1)	0.2	(29.9)
(亏损)			
综合收益	\$ 231.7	\$ (2.5)	\$ 229.2

1. 公司与业务 - 续

列报基础 - 续

合并财务状况表

	2014年12月31日			
	前期列报	税法修订调整	其他调整 *	调整后
资产				
流动资产				
应收款项	\$ 421.6	\$ 0.1	\$ 2.4	\$ 424.1
待摊费用及其他流动资产	225.8	(7.1)	—	218.7
流动资产总额	1,834.3	(7.0)	2.4	1,829.7
商誉	605.8	—	(2.4)	603.4
其他资产	142.6	61.6	(3.2)	201.0
资产总额	\$ 3,633.1	\$ 54.6	\$ (3.2)	\$ 3,684.5
负债及股东权益				
流动负债：				
应计负债	\$ 678.5	\$ (6.2)	\$ —	\$ 672.3
流动负债总额	1,211.3	(6.2)	—	1,205.1
长期债务	699.7	—	(3.2)	696.5
其他负债	458.8	33.5	—	492.3
负债总额	2,369.8	27.3	(3.2)	2,393.9
股东权益：				
股本溢价	956.2	(0.5)	—	955.7
留存收益	1,404.1	20.9	—	1,425.0
累计其他综合亏损	(91.6)	6.9	—	(84.7)
股东权益合计	1,263.3	27.3	—	1,290.6
负债及股东权益合计	\$ 3,633.1	\$ 54.6	\$ (3.2)	3,684.5

- ❖ 其他调整包括本公司选择提前采用 ASU 2015-16 之前追溯应用的 2015 年第二季度期间调整，以及本公司追溯应用 ASU 2015-03 将债券发行成本列报为直接减少相关债权义务的影响。

本公司在资产负债表里对递延所得税科目的列报提前采用了 2015 年 11 月发布的 ASU 2015-17，更多详情，请参阅合并财务报表附注 2。本公司采用未来适用法于 2015 年提前采用了该指引。

本公司提前采用了 2015 年 5 月发布的 ASU 2015-07，该准则撤销了在公允价值层级中对使用每股净资产计量公允价值的投资进行分类的要求。更多详情，请参阅合并财务报表附注 2。

就 2014 年第 3 季度取得 Readsoft 而对合并财务状况表追溯应用的 2015 年第 2 季度期间调整的相关信息，请参阅合并财务报表附注 4。自 2015 年第 3 季度起，本公司选择提前采用于 2015 年 9 月发布的 ASU 2015-16，将计量期间调整记录在其被确定的期间，而不是追溯应用。

对于本公司提前采用 2015 年 4 月发布的 ASU 2015-03 以简化债券发行成本列报的相关信息，请参阅合并财务报表附注 13。

2. 重要会计政策

本公司重要会计政策为财务报表组成部分。

合并原则:

后附的财务报表包括本公司及其子公司。本公司与子公司及子公司之间的所有重大关联交易及往来均已在合并财务报表中抵销。

估计采用

本公司财务报表的编制遵循美国会计准则(“GAAP”)的要求。该准则要求管理层对报告中资产、负债、收入、费用、以及或有事项相关披露做出会计估计和判断。本公司在持续经营假设的基础上做出会计估计,包括对客户项目及激励、产品退回、呆坏账、存货、股权激励、商誉、无形资产、所得税、担保义务、重组、养老金以及其他辞退后福利、或有事项及诉讼、长期资产、以及基于不可观测数据得出的且对于整体计量而言性质重大的公允价值的估计等。利盟基于历史经验,市场情况,以及在具体情况下的其他合理假定做出会计估计,并以此作为判断尚无其他渠道获取账面价值的资产与负债的基础。实际结果有可能由于假定条件或实际情况的变化而与上述会计估计结果不同。

外币折算及重新计量

在美国境外运营的子公司采用当地货币进行计量并折算成美元披露,其中资产负债科目以资产负债表日的即期汇率折算,收入费用科目以当期适用平均汇率折算。资产、负债、所有者权益及经营结果的外币折算产生的累计差额在“累计其他综合收益(损失)”科目下单独列示。

部分在美国境外经营的子公司采用美元作为记账本位币。上述子公司采用当地货币进行交易时采用当期汇率或历史汇率进行重新计量,重新计量结果反映在净损益中。

现金等价物:

本公司将三个月内到期的短期高流动性投资划分为现金等价物。

公允价值:

本公司在适用时一般采用市场法对金融工具进行估值。在特定情况下,如可观察市场数据无法获得时,本公司则会采用收入法,即将未来现金流量以单利折现的方法作为金融工具估值技术。本公司在披露公允价值和默认层级假设时使用多种定价数据、贸易数据及其他市场数据。在使用上述数据时,本公司对可获得的定价资源的数量,定价中的可变性,贸易活动,以及其他相关数据进行评估。由于现金及现金等价物,应收款项,应付账款属于短期性质的金融工具,其公允价值接近于账面价值。

2. 重要会计政策 - 续

公允价值： - 续

本公司在金融工具初始确认时根据金融工具的一般特征，采用默认假设法确定公允价值的计量层级，然后根据已获取证据的可靠性对公允价值计量的层级进行必要的调整。除养老金计划外，本公司对公允价值计量的各个层级进行季度复核，并将层级之间的变更视为在季度初始时的变更。对于养老金计划资产，本公司以年为单位进行公允价值计量的层级复核，并将层级之间的变更视为在年度初始时的变更。

同时，公允价值评估也被应用于各类非金融资产，包括对企业并购中获得的无形资产，持有待售长期资产的减值，商誉以及使用寿命不确定无形资产进行的减值测试。每次评估的估值方法根据评估情况和评估环境的不同而不同。

公允价值计量层级

公允价值有如下 3 个层级：

- 第 1 层级-在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- 第 2 层级-直接或间接可观察到的、除市场报价以外的有关资产或负债的输入值估值；
- 第 3 层级-在计量日基本无市场活动的资产或负债的不可观察的输入值。

对资产和负债的公允价值计量层级取决于对公允价值计量有重大影响的最低层级输入值。

应收款项-坏账准备

利盟保持一定坏账准备以应对当客户未按要求付款而产生的损失。本公司坏账准备的预估取决于多种因素，包括应收款项逾期时长，顾客的财务状况，特殊时期宏观经济形势及历史经验等。如果顾客财务状况恶化或出现其他情形使得顾客支付能力明显下降，本公司根据情况计提额外的坏账准备。对于已经多次催收仍无法收回应收账款或已采取了法律途径仍无法收回的应收账款，其对应的坏账准备将会被核销。

存货：

存货以平均成本价格或市价孰低计量。本公司采用接近平均成本的标准成本法计量存货及已售出的存货成本。

本公司对于过期或滞销的存货计提存货跌价准备，计提金额根据存货成本及预计市场售价之间的差额确定。过期或滞销的存货的跌价准备计提金额取决于产品需求量、产品生命周期、产品定价情况以及质量问题等因素。当预计市场销售价格低于承诺采购成本时，利盟也会确认承诺采购成本对应的跌价准备。

不动产、厂场及设备：

不动产、厂场及设备以成本计量，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。对于特定资产的建造，如果相关的借款费用对于该资产建造具有重大影响，则相关借款利息予以资本化。当处置或以其他形式报废不动产、厂场及设备时，其原值和对应的累计折旧一并转出。处置利得或损失体现在合并利润表中。

2. 重要会计政策 - 续

内部使用软件成本:

对于自主开发、外购或者其他形式获取的软件，其在开发阶段和实施阶段发生的直接费用可以资本化。上述软件成本在合并财务报表的不动产、厂场及设备科目中以净额列示，并在软件的预计使用寿命内进行摊销。软件项目初始阶段发生的成本作为费用计入当期损益。

软件开发成本:

在确认产品技术可行后发生的软件开发费用通常不重大，因此利盟仅将待出售、出租或其他方式投入市场的软件开发成本的小部分金额进行资本化。

企业合并:

在企业并购时，利盟将所并购的企业的财务报表于并购当日纳入公司合并财务状况表中。本公司将收购对价分摊至收购的可辨认资产以及根据收购日公允价值(少数特定情况除外)确认的负债中。收购对价分摊至可辨认资产及负债后的余额确认为商誉。产生商誉的因素通常为在企业合并中协同效应，包括升级后的产品和服务、新客户资源等。企业合并中获取的可辨认无形资产的公允价值通常采用收入法进行确认，该方法需要采用财务预测估计以及市场参与者假设条件。

商誉及无形资产:

本公司于每年 12 月 31 日对其使用寿命不确定的无形资产及商誉进行减值评估，当出现特定事件或者情形使得管理层认为可能发生减值时，本公司将在年度评估之间增加减值评估。上述事件或情形包括普遍经济形势恶化，竞争环境更为激烈或本公司综合财务状况的衰退。商誉减值测试按报告单元层级进行。如果组成企业的该组成部分的财务信息是单独的，并由分部管理层定期复核，则营运分部(“组成部分”)或营运分部以下的一个层级可以作为一个报告单元层级。如果组成部分拥有类似的经济特点，则可以将这些组成部分整合为一个单独的报告单元。本公司的经营单元划分为成像解决方案及服务(“ISS”)和企业软件，报告单元、报告分部与上述经营单元一致。商誉被划分至本公司预计从企业合并协同效应中受益的报告单元。

虽然可以对商誉减值测试进行质量评估，但利盟在 2015 年和 2014 年均实施了减值测试的数量评估。为预计商誉减值测试的公允价值，本公司通常考虑采用现金流量折现法(要求对预计未来收益以及资本的加权平均成本等进行判断)和特定以市场为基准的计量(包括来自可比公司可观察市场交易支付对价的多次展开)。本公司采用了现金流量折现法分析预计 ISS 报告单元的公允价值。

使用寿命确定的无形资产采用直线法在预计使用寿命周期内摊销。在某些情况下，资产早期的消耗大于后期消耗，则可以选择将资产摊销期限缩短以补偿资产的消耗。本公司对使用寿命确定的无形资产使用下述长期资产减值政策进行减值测试。

2. 重要会计政策 - 续

持有及使用的长期资产:

当有迹象显示某项资产的账面金额不能完全收回时，本公司对长期资产是否减值进行复核。当从资产使用中和最终处置时预计获得的未折现未来现金流不足以弥补资产的账面价值时，本公司对资产账面价值超出其公允价值的一部分确认资产减值损失。公允价值取决于从市场参与者角度考量的资产的最佳使用以及最有效使用价值。

同时，利盟对任何与其长期资产报废相关的法律及合同义务进行复核，并对可能产生的相关弃置义务进行必要记录。记录的弃置义务将在相关长期资产的使用寿命周期内进行摊销。本公司资产弃置义务对本公司的合并财务报表的影响不重大。

融资租赁应收款项:

本公司通过分析与客户财务相关的商业风险及政治风险来评估及监管金融类应收款项，即销售类型下的融资租赁应收款项。内部信用质量指标由本公司信用管理部门生成，生成过程中考虑了顾客的资产净值、历史支付记录、长期债务评级及/或其他经公正的信用评级机构提供的信息。若上述信息无法获取，本公司则根据客户经审计的按照一般公认会计准则出具的企业财务报表 (如果可获得) 进行评级。为应对重大信用评级变化或有迹象表明信用风险敞口增长，本公司每年对上述信息组合进行评估。由于融资租赁应收款项占本公司总资产比例仅为约 2%，合并财务报表中不对该金额进行定量披露。

诉讼:

当现有信息表明诉讼事项很有可能形成一项负债并且负债金额可以合理估计时，本公司针对该诉讼事项预提相关负债。诉讼过程中发生的法律费用如外部咨询费等已于发生当期确认为费用并计入合并利润表的销售费用、管理费用科目。更多关于或有亏损的信息，请参阅合并财务报表附注 19。

质保:

本公司于确认收入时预计产品质保成本。产品质保成本预提金额的确定取决于已销售的附带质保服务的产品数量、预估的产品破损率，材料使用及提供服务成本等。其中产品破损率、材料使用成本以及提供服务成本根据实际结果定期调整。

对于延长质保项目，本公司将应开具发票的销售金额计入短期或长期负债科目(根据延长质保期合同时间长短确定)并在以后的合同期间内按比例逐步确认收入。延长质保相关成本于发生当期确认为费用。

运输及配送成本:

运输成本及配送成本计入合并利润表项下的销售成本中。

2. 重要会计政策 - 续

分部数据:

本公司经营两个营运分部：成像解决方案及服务部(“ISS”)以及企业软件部。ISS 提供广泛的产品组合，包括黑白及彩色激光打印机、激光多功能产品、以及各种打印产品及技术解决方案的配件和服务。企业软件部提供成套 ECM、BPM、DOM/CCM，包括个案管理、电子点名、流程分析、信息与应用集成、内容智能抓取及数据析取、企业搜索软件、医疗成像 VNA 软件产品及解决方案。

收入确认:

概述

利盟在满足下列条件时进行收入确认：有力证据证明合同已存在；配送已发生；销售价格固定或已确定以及销售款项的可回收性有合理保证。公司合并利润表中列示的收入为扣除了买卖双方发生产生收益的交易行为时征收的各种税项后的净收益，并且上述税项，如销售税、使用税、增值税等已经过政府机构评估。产品收入包括所有硬件、零件及配件软件许可收入。服务收入包括 MPS 安排下提供延长质保的专业服务以及软件服务，订阅、维护及支持、以及其他软件相关服务的收入。

当收入来源于销售商品、提供劳务(实际劳务由第三方供应商提供，如本公司使用的分包商)、销售给第三方的软件使用许可时，本公司采用全额法确认收入。当本公司作为交易当事人时，本公司采用全额法确认收入，当本公司作为供应商和客户之间的代理商时，本公司采用收入扣减成本的净额法确认收入。本公司根据下列几项因素确定其是否为交易当事人或者代理商：是否对客户承担直接债务，是否能够控制定价，以及是否拥有存货并存在信用风险。

打印类产品及服务

当所有权和损失风险已转移给顾客，通常即产品已经送达至客户处且其他收入确认条件均得到满足时，本公司对收入进行确认(包括来自分销商和零售商的销售收入)。利盟的客户包括分销商，零售商，以及利盟产品的终端使用者。若产品已经送达但其他重大义务(如与客户验收有关的合同条款)或不确定因素仍然存在，则本公司仅在义务已经履行或者不确定因素已经得到解决后才能进行收入确认。当收入确认的条件满足时，本公司将预计售后支持成本(主要为产品质保成本)，并在收入中扣除预计产品退回成本、客户项目成本以及销售激励成本等进行收入确认。

利盟在收入确认后或销售激励发生时记录收入的减项，该类销售激励包括特殊定价合同、促销、以及薄利多销激励等。收入中的减额根据历史趋势以及销售发生时的其他已知因素进行预估。此外，本公司还对价格保护产生的预计收入减额进行记录，价格保护提供给大多数的分销商及零售商客户。

当产品销售给拥有退货权利的顾客时，本公司于销售发生时记录预计收入(及销售成本)的减额，此类减项金额通常与历史趋势、实际退货情况以及本公司对于在途货物的评估结果相关。此外，本公司也对大客户的特定退货事项进行必要的收入减额计提。

2. 重要会计政策 - 续

分部数据： - 续

打印类产品及服务 - 续

打印类产品可以根据特定合同条款出租给客户。销售类型的出租收入自租赁开始日确认收入。经营租赁产生的收入作为租赁期内的收益确认，通常以平均直线法进行确认。

对于支持服务或者维护服务产生的收入，包括延长质保项目，对应的收入在合同期内(通常为 1 至 3 年)按比例进行确认，合同相关的成本于发生当期进行确认。本公司将开具给客户的发票金额超出支持服务或维护服务收入的部分确认为递延收入，并在达到恰当的收入确认标准时转为收入。对于按时交货合同和重大合同，收入于提供服务时进行确认，对应的成本于发生时进行确认。

软件许可及服务

利盟通过销售软件服务许可服务以及订阅服务与客户签订软件合约。最主要模型为多元业务模型，包括软件永久许可，专业服务，维护及支持。当其他所有确认标准均达到时，客户下载软件或当本公司向客户提供可以立即拥有软件的接入码时进行收入确认，因为本公司通常持有卖方特定客观证据(“VSOE”)的公允价值要素。当产品通过渠道合作伙伴销售时，损失风险随着货物交付而转移，若其他所有确认标准均得到满足，则本公司在此时进行销售(批发模式)确认。

软件相关服务对于软件功能而言并非必须，在此类软件合同中，软件相关服务的包含与否会导致合同总价发生变化。因此，软件相关服务并不影响软件许可的确认时间。按时交货合同和重大合同的软件相关服务收入在服务发生时进行收入确认，或根据固定合同费用服务提供比例进行确认。

按服务完成比例确认收入的固定费用合同对于本公司的总收入而言并非重大，此类合同的完工比例按照实际发生的工时数除以完成此项工程的所需的必要工时数进行确定。

本公司以工时作为最可靠的项目进度计量方法，以反映任何于当期工时的调整或者改变。支持或者维护包括获取未特别指明的升级权利或在时间允许的前提下进行产品升级的权利。此类服务通常提前收费，计入递延事项并在支持期间(通常为 12 个月)内按比例确认收入。专业服务相关的服务、维护与支持成本于发生当期进行确认。

软件服务收入及订阅收入在合同期间按比例进行确认，合同期限通常为 1 至 5 年。在托管安排下，客户通常不具有软件的所有权。

由原设备生产商(OEM)出售的本公司软件版权销售收入不包括产品的其他交付。如果满足其他所有收入确认标准，本公司对原设备生产商(OEM)客户的当期版权报告的收入进行确认。

2. 重要会计政策 - 续

分部数据： - 续

多要素收入安排

概述：

本公司与客户签订的合约包含多重要素，比如供给硬件，配件，单独定价的延长质保及产品维护服务，以及其他专业服务(例如安装，维护以及升级版质保服务)。此类安排可能涉及提前采购或租赁硬件产品及相关服务，根据合同条约需要或按需提供配件。此外，本公司还签订了包含软件交付业务的合约，此类信息在随后内容进行单独列示。

多要素安排的准则要求将安排对价按其相关售价分摊至每一项交付，且在每一次交付满足收入确认条件时进行收入确认。但是，如果多要素安排里的一项交付受到其他官方准则的管理，比如租赁设备，软件及相关服务，或单独定价的维护服务，则此交付按照特定准则单独进行会计处理。通常情况下是通过将此项安排对价按照相关售价分摊至租赁交付，软件元素组，以及不受其他官方准则中售价层级指引的单独交付，该售价层级指引将于后进行讨论。如果单独定价质保延期服务为一项单独采购决定，且采购价格是合理的，此类服务则通过采用合同固定定价进行会计处理。

在多要素安排指引下，如果同时满足下列两个标准，则将安排分至一个以上的会计单元：

- 交付的项目对客户具有独立的价值；以及
- 如果此项安排包括已交付项目的一般退货权，未交付项目可能发生交付或履行且实质上完全在本公司控制范围内。

如果未达到以上标准，此类安排则按照一个会计单元进行处理，收入确认应递延至已完成交付或在合约期内按恰当比例进行收入确认。

如果满足以上标准，在合约生效时，按照相关售价将对价分摊至所有交付。本公司基本达到上述标准，即多元交付合约中的所有交付于顾客均有独立价值，顾客可以再次出售或其他卖方可以将货品进行单独出售。如果交付数量是可变的，例如按照使用需求进行交付，当客户没有其他选择而只能继续向本公司采购未来所需数量，本公司即将此类交付作为原始合约中的单独交付，而非可选择性采购进行处理。本公司通常不向多元业务交付合约中的货物提供一般退货权。

交付价格取决于交付货品 VSOE 的确立，第三方证据(“TPE”)或售价最佳预估(“BESP”)。如果 VSOE 或 TPE 无法确定，本公司将采用售价最佳预估对该等交付进行分摊。

由于某些交付货品定价的多变性、无法独立销售或者因客户定制而具有独特性，本公司对大多数非软件交付货品采用售价最佳预估进行交易价格分摊。本公司服务交付的售价最佳预估主要通过采用加权平均价格法进行确定。本公司服务交付的售价最佳预估主要通过成本加成法进行确定，在某些情形下，采用每小时均价进行确定。更多关于此类方法的详情在下述文段中进行描述。

2. 重要会计政策 - 续

概述： - 续

本公司管理层决定 **BESP** 的第一步骤为对历史独立销售数据进行复核。为了综合以不同定价出售的产品销售频率，前期销售按照产品及使用其中的关键数据进行分组，例如平均单位价格，加权平均价格。由于产品供应量较大，产品按功能及使用特性分类至普通产品类(群)，**BESP** 折扣取决于普通产品类。为了对产品进行售价最佳预估，产品价目表中会应用到此类折扣。为了综合全球各地区的产品定价差异，本方法按照地域分区进行使用。

本公司通常不会将服务单独出售，因此，非单独出售服务的 **BESP** 按照成本加成法进行确认。本公司通常使用第三方供应商来提供其多元业务合约的服务，因此，服务成本通常为供应商开具的发票金额，也有可能包括根据部件、劳务、日常开支以及预计需要提供的服务进行预估的成本。为了决定 **BESP**，服务成本中应用了利润要素，主要取决于内部因素，例如利润目标、定价政策以及竞争者定价策略。在某些情况下，本公司单独提供专业服务。本公司使用单独报价生成一个报价区间。此类服务的 **BESP** 确定为每小时均价。

软件：

软件交付通过使用 **VSOE** 的公允价值确定单独销售价格，该公允价值是按照本公司具体的单独销售或数据更新服务确定的。对于此类合约安排，当所有合约交付的 **VSOE** 公允价值不存在时，本公司通常在软件收入识别准则下使用余值法将合约对价分摊至已交付软件许可。专业服务公允价值的 **VSOE** 通常按照单独交易的每小时收费为准，维护与支持的公允价值 **VSOE** 则按照数据更新服务进行。本公司采用钟形曲线法保证专业服务、维护及支持更新服务属于合理的范围内。

与非软件组件共同运行以确保设备基本功能正常运行的软件组件作为设备销售的一部分进行会计处理。而不需要与非软件组件组合运行以使得设备基本功能正常运行的软件组件则按照软件收入确认准则进行会计处理。

研发费用：

利盟的研发活动致力于新产品的的设计发展以及现存产品的升级。本公司的研发活动集中于激光设备及相关配件特性、相关技术及软件的研发。更多关于软件开发费用，请参阅前述软件开发成本。

本公司的研发费用于发生当期计入费用。研发活动中采购的设备如有其他用途(无论用于研发活动或用于其他活动)则可以资本化并进行折旧。研发费用包括工资及劳务费，基础设施费，以及其他新产品及现有产品升级技术可行性确立产生的费用。

广告费用：

本公司于广告费发生时计入当期费用。2015 年、2014 年、2013 年的广告费用分别为美元 35,300,000 元、美元 31,600,000 元 和 美元 41,700,000 元。

2. 重要会计政策 - 续

养老金及其他退休后计划:

本公司使用精算模型对设定养老福利以及其他退休后福利计划进行计算并采用预计单位福利法对费用进行分配。本方法旨在按福利计划将每位参与者福利情况进行费用确认，确认过程中同时考虑未来涨薪以及计划福利分配方案。因此，每位参与者应收到福利将被分解至各单元，各单元是关于为期一年的过去或未来的服务。

养老金及其他退休后福利计划负债的折现率假设基于当期高质量固定收益投资的投资收益率，同时反映福利有效结算费率。本公司采用收益率曲线法基于未来预期福利计划支付的现金流量时间确定假定折现率。本方法将计划的现金流量与收益率曲线的现金流相配比，该收益率曲线提供每一笔到期零息公司债券的等价收益率。

计算养老金时采用的死亡率为精算师协会 RP-2014 文件中的死亡率，该比率较 2007 年的死亡率比例有了较大的改善。精算师协会 RP-2014 文件中的死亡率数据来自于社会保障局 2014 年信托人报告中的中期预测。本公司评估了 2015 年发布的死亡率比例更新数据，更新结果对本公司无重大影响。

本公司基于如下信息预估计划资产的长期回报率：实际历史回报率，构成计划资产的混合投资，参考外来资金来源预估的未来长期投资回报。同时本公司也在需要时将主动式管理的额外回报减去各种费用后的比率考虑在内。任何时候需要重新计量时，实际资产回报率和预期回报率差额将于发生时计入每年第四季度退休金成本净额中。

补偿费率的增加取决于本公司的其他长期计划增加情况。由于应计福利冻结，该项假设不再适用于美国以及某些非美国养老计划。

本公司的养老计划支付政策为支付监管机构要求的与福利事项有关的最低额度。本公司偶尔选择进行超出最低额度的支付。

本公司计提辞退后福利成本，包括参保人预计为本公司服务期间的医疗及人寿保险费用。本公司在支付该类福利时提供资金。

雇佣单位的设定养老计划及其他退休后福利的相关会计准则要求在财务报表中对福利计划的资金状况进行确认。计划资产及精算收益及损失净额的公允价值变动于任何重新计量发生时计入每年第四季度退休金成本净额里。此类损益可能与实际结果相关，该实际结果与假设和预估变动不同的情况可能每年出现。前期服务成本或信贷成本累计计入其他综合收益，并在未来福利享有者的预计服务期间内摊销。

股权激励:

权益类

给员工的股份支付，包括授予股票期权，按照授予日公允价值确认计入财务报表。如果股权激励仅有服务期限条款，则本公司对于股权激励的公允价值扣减可能的损失后的金额采用直线法在行权等待期内摊销。如果股权激励包括业绩条件等条款，则对于股权激励公允价值扣减可能的损失后的金额采用逐步授予法在行权等待期分配费用。

2. 重要会计政策 - 续

股权激励： - 续

权益类 - 续

本公司在下述假设下，采用布莱克—斯科尔斯期权定价模型评估授权日每一项股票期权的公允价值：预计股息生息率，预计股票价格波动率，加权平均无风险利率以及加权平均期权预计年限。根据股利支付会计准则，本公司在使用布莱克—斯科尔斯期权定价模型时，股票价格波动仅参考历史波动率及基于历史期权行权情况分析得出的预计年限假设。股权定价模型中采用的无风险利率是基于美国财政部零息债券当前可用的隐含收益率，该等债券的剩余期间与本公司预期期间假设一致。每一个受限股票单位(“RSU”)奖金及递延股票单位(“DSU”)的公允价值通过采用本公司于授予日的收盘价进行计算。根据本公司 RSU 协议条款约定，未被给予的 RSU 奖金包括股利等价单位的收回权利。通过采用本公司于股利支付日的收盘股价计算了每一项股利等价单位(“DEU”)。

本公司依据准则中提供的股份支付指引，采用替代过渡法计算股权激励对税收产生的影响。替代过渡法包括一些简化方法，包括建立以给员工的股份支付税收影响相关的追加实缴资本(“APIC pool”)期初余额的简化方法以及确定追加实缴资本、给员工的股份支付的激励未结算部分在合并现金流量表期后影响的简化方法。

负债类

本公司在 2013 年、2014 年、2015 年均授予了现金基础的、基于公司股东投资回报率总额的长期激励。此类激励的公允价值取决于每期的蒙特卡洛模拟结果，会导致计入该期间的费用的较大波动。

更多关于股权激励的详情，请参阅合并财务报表附注 6。

重组：

本公司于退出或处置行为发生的费用在发生时按其当期公允价值记录为负债，不包括按时间预提的某些员工辞退福利费用产生的负债。如果当地监管机构要求支付辞退员工福利时须支付最低辞退福利或按照公司政策或历史经验双方协商一致的辞退福利时，本公司则预提此类与退出或处置活动相关的员工辞退福利费用。对于一次性福利协议下的辞退福利确认时间及负债的相关计量取决于员工是否须要提供服务至辞退日才可获得辞退福利。如果是，员工是否被要求在辞退期前的最短服务期限结束后继续提供服务。对于不需要继续服务至辞退日才可获得辞退福利的员工，或者不需要在最短服务期限结束后继续提供服务的员工，辞退福利在辞退决定日确认为负债。如果员工被要求继续提供服务至辞退日才可获得辞退福利的，以及在最短服务期限结束后继续提供服务的，辞退福利在辞退决定日确认计量负债，并将此费用按比例计入未来服务期间。对于合同终止费用(主要为租赁合同)，本公司在合同到期前根据合同条约或行使合同赋予的权利将终止合同发生的费用确认为负债。对于退出或处置活动相关发生的费用，本公司于发生当期确认为负债。

2. 重要会计政策 - 续

所得税:

本公司基于合并财务报表中收益表的税前收入以及本公司经营所在地税法规定计提所得税。

资产和负债的计税基础与账面价值两者的差异，按差异预期转回期间有效的法定税率计量并确认为递延所得税资产和负债。如果有证据表明部分或全部递延所得税资产极有可能无法实现，本公司则采用评估备抵抵销任何递延所得税资产。本公司在确定是否需要递延所得税评估备抵时主要考虑下列因素：历史收益率，未来市场增长，未来应税收入，现有暂时性差异的预期转回时间，确定是否需要递延所得税估值准备的税收计划策略。

对于会计准则-所得税中不确定部分，相关税务状况的评价分为两步。第一步：确认。仅根据技术优势状况来判断根据本公司税务状况是否能够持续经过审查，包括任何诉讼的解决。第二步：计量。当税务状况更有可能满足确认条件时，本公司对应计入财务报表中税收收益金额进行计量确认。税务状况发生可能性超过 50%时，则按照能够得到实现的最大金额税收收益金额进行计量。本公司将未确认税收收益的利息和罚款确认为所得税备抵的一部分。

衍生工具:

衍生工具(包括外币兑换合同)以公允价值计入财务报表。对于主净额结算协议或类似协议，根据会计准则中净额列报的规定，本公司以衍生资产及负债公允价值抵销后的净额列示。非套期衍生工具以公允价值计量且变动计入当期损益。对于套期衍生金融工具，根据其套期性质，该衍生套期工具的公允价值变动既能够以冲减被套期资产或负债的公允价值变动后的净额计入损益，也可以计入其他累计综合收益(亏损)直至被套期确认损益。任何衍生工具公允价值变动中的无效部分立即计入当期损益。划分为套期的衍生工具与被套期的资产和负债计入合并现金流量表中的同一部分。套期工具产生的公允价值变动与被套期资产和负债的公允价值变动金额抵销后以净额列报收益。现金流量套期公允价值变动部分应计入累计其他综合收益(亏损)，在被套期项目交易现金流变动影响损益时转出。

每股净收益(亏损):

基本股的每股净收益(亏损)等于净收益(亏损)除以报告期间发行在外股份的加权平均数。稀释每股净收益的计算与基本股类似，但是发行在外股份的加权平均数中包括了稀释性潜在普通股，如股票期权、受限制股票单元以及股利等价物等。

累计其他综合收益(亏损):

累计其他综合收益(亏损)，是指按照美国会计准则规定计入综合收益(亏损)的收入，费用及利得(亏损)。上述收入费用利得项目未计入当期损益，而是直接以税后净额作为调整事项计入股东权益。本公司的累计其他综合收益(亏损)包括：现金流量套期的未实现利得，与养老金相关的未摊销前期服务费用或其他辞退后福利，外币报表折算差额及包括 OTTI 非信贷损失在内的有价证券的未实现净收益(亏损)。本公司将其他综合收益(亏损)净额，以及相关税收金额列报在合并综合收益表，并以单独金额披露重分类调整及其他变动组合。重分类调整，包括相关税收金额，在合并财务报表附注 15 进行披露。关于美国会计准则规定在同一报告期间需要将全额重分类至净收益的任何科目，合并收益表中提供了受影响的单列项目。对于其他不要求按全额进行重新分类至净收益的金额，如养老金相关金额，附注 15 中提供了相关脚注披露的交叉索引。

2. 重要会计政策 - 续

累计其他综合收益(亏损): - 续

近期会计公告:

2015 年采用的会计准则更新

2015 年 4 月, 美国财务会计准则委员会(FASB)发布了第 2015-03 期会计准则更新《利息——利息计算(次标题 835-30):简化债券发行成本的列报》("ASU 2015-03")。ASU 2015-03 修订内容要求与已确认债券债务相关的债券发行成本按减去债券债务面值后的金额进行列报, 而不是按当前指引的要求作为递延资产列报。ASU 2015-03 还要求债券发行成本的摊销作为利息费用列报。ASU 2015-03 的修订自 2016 年 1 月 1 日起对本公司开始生效, 必须在追溯基础上进行应用。允许提前采用。2015 年 8 月, FASB 发布了第 2015-15 期会计准则更新《利息——利息计算(次标题 835-30): 与信用额度安排相关的债务债券发行成本的列报及期后计量》("ASU 2015-15")。ASU 2015-15 的目的是将 2015 年 6 月 18 日紧急事务委员会会议上的 SEC 技术人员公告编撰成法, 在该会议上 SEC 观察者表示: 报告实体可以继续将循环信用额度的取得费用作为一项递延资产列报, 不论余额是否仍未清偿, 并在循环债务安排期间按比例对此类费用进行摊销。本公司选择在 2015 年提前采用债券发行成本的新指引。采用该指引对财务报表的影响在财务报表附注 13 中讨论。

2015 年 5 月, FASB 发布了第 2015-07 期会计准则更新《公允价值计量: 对按每股(或其等价值)计算净资产值的特定实体投资的披露》("ASU 2015-07")。ASU 2015-07 修订内容删除了在公允价值层级内对使用每股净资产值计量公允价值的投资进行分类的要求。ASU 2015-07 仅对本公司进行的披露产生影响, 并要求追溯应用。本公司选择于当期提前采用该指引。关于计划资产披露的更多相关信息, 请参阅合并财务报表附注 17。

2015 年 9 月, FASB 发布了第 2015-16 期会计准则更新《企业合并(标题 805): 简化计量期间调整的会计处理》("ASU 2015-16")。ASU 2015-16 修订内容要求, 如果金额重大, 则应在金额已经确定的报告期确认计量期间调整, 而非按照当前要求追溯进行会计处理。

2015 年 11 月, FASB 发布了第 2015-17 期会计准则更新《所得税(标题 740): 递延税项在资产负债表中的分类》("ASU 2015-17")。ASU 2015-17 要求将所有递延所得税资产及负债, 连同任何相关估值准备, 在资产负债表中划分为非流动科目, 而不是分别划分为流动及非流动科目。本公司选择在 2015 年提前采用该指引并采用未来适用法; 因此, 2014 年的资产负债表列报及营运资金未按 ASU 2015-17 的允许在一致的基础上追溯重述。更多关于递延所得税的相关信息, 请参阅合并财务报表附注 14。

2. 重要会计政策 - 续

累计其他综合收益(亏损): - 续

近期发布尚未生效的会计准则更新

2014 年 5 月, FASB 发布了第 2014-09 期会计准则更新("ASU")《客户合同产生的收入(标题 606)》("ASU 2014-09")。ASU 2014-09 是一项新的全面的收入确认准则, 其所依据的核心原则是: 收入应当以描述产品或服务向客户转移的方式按主体预期为换取这些产品或服务而有权享有的对价金额来确认。在该准则下, 当客户取得了对产品或服务的控制时, 该项产品或服务才转移给了客户, 这与当前准则下的风险与报酬分析法不同。新准则为前期未全面涉及的交易(包括服务收入和合同修改)提供了指引, 同时也废除了软件行业收入确认指引并要求加强对收入的披露。

通过对生效日尚未履行完毕的合同应用新指引, 可以通过对财务报表中列报的所有期间追溯应用或对留存收益进行累计影响调整采用 ASU 2014-09。2015 年 8 月, FASB 发布了第 2015-14 期会计准则更新《客户合同产生的收入(标题 606): 生效日的延期》, 将 ASU 2014-09 的生效日延期一年。新指引自 2018 年 1 月 1 日起对本公司开始生效; 但是, 允许本公司在 2017 财年提前采用。

本公司正在根据新准则评价其与客户合同的一份样本, 当前无法估计新准则的采用对财务报表的影响。本公司希望在 2016 年下半年完成其是否产生重大影响的初步评估。本公司尚未就采用新准则的过渡方法作出任何决定。

本公司的潜在变动包括但不限于下列:

- 会计单位
- 估计及分摊可变对价、可变对价的变动以及收入的累计调整
- 因废除单独定价的延期质保、软件及或有收入限制指引而产生的分摊变动
- 确定软件许可的单独售价
- 对开具发票的某些产品及服务分别确认收入
- 某些合同成本(包括销售佣金)的资本化

2014 年 8 月, FASB 发布了第 2014-15 期会计准则更新《财务报表的列报——持续经营(次标题 205-40): 关于实体持续经营能力不确定性的披露》("ASU 2014-15")。根据 ASU 2014-15 准则, 管理层必须按季度评价是否存在对实体持续经营能力构成重大疑虑的情况或事件。当财务报表出具后一年内实体很可能无法履行其义务时, 即存在重大疑虑。如果情况或事件引起重大疑虑, 则必须进行披露。ASU 2014-15 修订内容将于本公司 2016 年度财务报表开始生效, 预计不会产生重大影响。

2. 重要会计政策 - 续

累计其他综合收益(亏损): - 续

近期发布尚未生效的会计准则更新 - 续

2016 年 1 月 FASB 发布了第 2016-01 期会计准则更新《金融工具——概述(次标题 825-10): 金融资产与金融负债的确认与计量》("ASU 2016-01")。ASU 2016-01 修订内容要求将未按权益法核算的对非合并实体的权益投资按照公允价值进行计量,公允价值的任何变动计入各报告期间的净收益,除非该权益投资不具有易于确定的公允价值。公允价值变动计入其他综合收益的可供出售类别不再适用于该等证券。不具有易于确定公允价值的权益投资可以按成本减去减值加上或减去可观察价格变动引起的变动列报,如果该等投资符合实务豁免的标准。ASU 2016-01 同时还要求可供出售债务证券相关递延所得税资产的实现应结合其他递延所得税资产评估,并对现行列报和披露要求做出其他变更。ASU 2016-01 的修订要求将于 2018 年 1 月 1 日对本公司生效,将要求有限豁免地对期初留存收益进行累计影响调整。本公司目前正在评价该指引,鉴于本公司的投资组合中主要持有的是债务证券而不是对非合并实体的权益投资,因此,预计目前对财务报表并无重大影响。本公司于 2015 年对其持有的有价证券投资进行了变现,旨在为收购 Kofax 取得资金。

2016 年 2 月, FASB 发布了第 2016-02 期会计准则更新《租赁(标题 842)》("ASU 2016-02")。ASU 2016-02 要求承租人基于租赁付款额的现值在资产负债表内将所有租赁(租赁期为 12 个月或者 12 个月以内的租赁除外)确认为租赁负债,并具有对应的资产使用权。ASU 2016-02 同时还对当前准则的其他方面作出了针对性的变更,包括租赁分类标准以及出租人会计模式。ASU 2016-02 的修订要求自 2019 年 1 月 1 日对本公司开始生效,将会要求在财务报表中最早列报期间的期初进行修正追溯。允许提前采用。本公司目前正在评价该指引。FASB 本期发布的其他会计指引不适用于本公司的合并财务报表,因此未在上文进行讨论。

3. 公允价值

概述

公允价值计量的会计指引明确了公允价值的定义,建立了按照美国 GAAP 计量公允价值的框架,并要求对公允价值的计量进行披露。指引将公允价值定义为计量日在市场参与者进行的有序交易中出售资产收取的价格或转移负债支付的价格。作为公允价值计量框架的一部分,指引建立了计量公允价值时使用的一套估值技术的输入层级系统,通过要求尽可能使用能够取得的可观察输入值,最大程度地使用可观察输入值,最低程度地使用不可观察输入值。

公允价值计量层级

3. 公允价值 - 续

概述 - 续

公允价值有如下 3 个层级：

- 第 1 层级-本公司于计量日有能力获取的同类、不受限制资产或负债在活跃市场上(未经调整)的报价；
- 第 2 层级-直接或间接可观察到的、除第 1 层级市场报价以外的有关资产或负债的输入值；以及
- 第 3 层级-于计量日少量市场活动的资产或者负债估值中使用的不可观察的输入值。

资产与负债的公允价值计量层级取决于最低层级的任何对整体公允价值计量重大输入值。

在持续基础上以公允价值计量的资产及负债

	2015 年 12 月 31 日				2014 年 12 月 31 日			
	基于				基于			
	公允价值	活跃市场 中的报价 (第 1 层 级)	其他可观 察输入值 (第 2 层级)	不可观察 输入值(第 3 层级)	公允价值	活跃市场 中的报价 (第 1 层级)	其他可观 察输入值 (第 2 层级)	不可观察 输入值(第 3 层级)
持续基础上以公允价值计量的资产								
现金等价物 ⁽¹⁾								
货币市场基金	\$ 34.9	\$ -	\$ 34.9	\$ -	\$ 185.3	\$ -	\$ 185.3	\$ -
政府及机构债券	-	-	-	-	6.9	-	6.9	-
现金等价物合计	34.9	-	34.9	-	192.2	-	192.2	-
可供出售有价证券								
政府及机构债券	-	-	-	-	274.1	219.9	54.2	-
公司债券	-	-	-	-	291.0	5.6	285.4	-
资产抵押债券及住房抵押证券	-	-	-	-	59.5	-	58.1	1.4
可供出售有价证券合计	-	-	-	-	624.6	225.5	397.7	1.4
外汇衍生工具 ⁽²⁾	22.7	-	22.7	-	28.3	-	28.3	-
合计	\$ 57.6	\$ -	\$ 57.6	\$ -	\$ 845.1	\$ 225.5	\$ 618.2	\$ 1.4
在持续基础上以公允价值计量的负债								
外汇衍生	\$ 11.9	\$ -	\$ 11.9	\$ -	\$ 11.8	\$ -	\$ 11.8	\$ -
或有对价	1.0	-	-	1.0	-	-	-	-
合计	\$ 12.9	\$ -	\$ 11.9	\$ 1.0	\$ 11.8	\$ -	\$ 11.8	\$ -

- (1) 包括于合并财务状况表中的现金及现金等价物。
- (2) 外汇衍生金融资产及外汇衍生金融负债分别包括于合并财务状况表的待摊费用及其他流动资产和应计负债。更多关于总额基础上衍生金融资产和负债的披露信息，请参阅合并财务报表附注 18。

3. 公允价值 - 续

在持续基础上以公允价值计量的资产及负债 - 续

本公司将购买时的原始期限为三个月或者更短的所有流动性强的投资视为现金等价物。根据本公司关于现金等价物的政策，该等投资的摊销成本接近公允价值。该等工具的公允价值可以使用下述货币市场基金方法进行可靠确认。

为了取得收购 Kofax 有限公司(“Kofax”)的部分资金，本公司在 2015 年变现了全部有价证券。更多关于 Kofax 收购的信息，请参阅合并财务报表附注 4。

以下表格列示了 2015 年 12 月 31 日止年度在持续基础上以公允价值计量的第 3 层级资产的额外信息。

可供出售有价证券

2015 年 12 月 31 日止 12 个月

	第 3 层级证券合计	AB 及 MB 证券
期初余额	\$ 1.4	\$ 1.4
收益中已实现及未实现利得(亏损) ⁽¹⁾	0.3	0.3
OCI 中包括的未实现利得(亏损)- 其他所有	(0.3)	(0.3)
销售	(1.3)	(1.3)
部分清偿	(0.1)	(0.1)
期末余额	\$ -	\$ -

OCI = 其他综合收益

AB = 资产抵押

MB = 住房抵押

(1) 包含于合并收益表里其他费用(收益)净额

以下表格列示了 2014 年 12 月 31 日止年度在持续基础上以公允价值计量的第 3 层级资产的额外信息，以示对比：

3. 公允价值 - 续

在持续基础上以公允价值计量的资产及负债 - 续

可供出售有价证券：

2014 年 12 月 31 止 12 个月

	第 3 层级证券合计	AB 及 MB 证券	ARS- muni 债券	ARS-优先债权
期初余额	\$ 8.5	\$ 1.8	\$ 3.4	\$ 3.3
收益中实现及未实现的利得 (损失) ⁽¹⁾	0.3	0.3	—	—
OCI – OTTI 证券中未实现利 得(亏损)	(0.1)	(0.1)	—	—
OCI – 其他所有中未实现利 得(亏损)	0.7	—	—	0.7
购买	1.6	1.6	—	—
销售及赎回	(4.6)	(0.6)	—	(4.0)
部分清偿	(0.3)	(0.3)	—	—
转入 ⁽²⁾	0.3	0.3	—	—
转出 ⁽²⁾	(5.0)	(1.6)	(3.4)	—
期末余额	\$ 1.4	\$ 1.4	\$ —	\$ —

OIC=其他综合收益

OTTI=非暂时性减值

AB=资产抵押

MB=住房抵押

ARS=标售利率证券

(1) 包含于合并收益表其他费用(收益)净额

(2) 第 3 层级的转入是以总额为基础，源于本公司无法通过充分的可观察市场数据证实维持第 2 层级分类的债券价格。第 3 层级的转出是以总额为基础，源于本公司能够获取的表明此类价格可在所示期间的市场观察到的信息。

截至 2014 年 12 月 31 日止年度的收益中包括的已实现及未实现亏损中，无任何金额与本公司于 2014 年 12 月 31 持有的第 3 层级证券相关。

3. 公允价值 - 续

转移

2015

本年度无公允价值层级转换。

2014

2014 年度，由于 2014 年年末所持在持续基础上以公允价值计量的某些证券的市场活动水平较低，本公司按总额将美元 9,000,000 元美国机构债券以及美元 700,000 元企业债券从第 1 层级转入第 2 层级。美国机构债券的公允价值通常分类至第 1 层级，但可能根据本公司对个别证券市场活动的评估而降级。关于 2014 年转入和转出第 3 层级的讨论列示如上，表格包含第 3 层级的其他信息。

估值技术

有价证券-概述

本公司根据 FASB 关于债务和权益证券投资的指引评价其有价证券，确定其全部有价证券投资应分类为可供出售投资并以公允价值进行报告。本公司通常采用市场法，以市场报价或其他可获取且可观察的市场数据对其有价证券进行估值。但在某些情况下，倘若缺乏可观察的市场数据，公允价值可采用与将未来现金流量转换为单一折现金额的收益法相一致的估值技术确定。

有价证券-估值过程

本公司使用第三方的定价信息报告其所投资证券的公允价值，但是本公司的管理层仍应承担估值责任。本公司通过利用其他来源获取到的额外定价数据，对第三方定价信息进行佐证，但此额外定价数据不用来报告公允价值。每一季度，本公司在第三方定价信息合理性评估和默认级别假设测试过程中，会利用多种来源的定价信息，以及经纪人报价、交易和其他市场数据。本公司会对可利用定价来源的数量、所提供价格的可变性、交易活动和其他相关数据进行评估，以合理确定所提供的价格与公允价值计量会计指引相一致。本公司有价证券投资的公允价值是基于第三方定价信息得出，未做调整。如公允价值披露会计指引所允许，对于某些证券公允价值计量中所使用的重大不可观察输入值，本公司尚未提供其量化信息。

对于分类为公允价值层级中第 3 层级的证券，其列报的公允价值相较于被分类为公允价值层级中其他层级的证券列报的公允价值，不太可能作为交易依据。

政府和机构债券

本公司的政府和机构债券通常为流动性很强的投资，在数据提供者中有多种定价来源和较低的可变性。使用上述估值过程对这些证券的价格进行佐证。美国政府和机构债券的公允价值通常根据活跃市场上的市场报价进行计量，并归入第 1 层级。市场活动水平较低的证券，包括某些美国机构和国际政府债券，通常归入第 2 层级。

3. 公允价值 - 续

估值技术 - 续

公司债券

本公司投资的公司债券通常具有多种定价来源，但价格分布相对集中。使用上述估值过程对这些证券的价格进行佐证。这些证券的公允价值通常归入第 2 层级。如果本公司不能以充分的可观察市场数据对这些证券的价格进行佐证，则其可被归入第 3 层级。此外，某些公司债券因交易量充分表明其存在活跃市场而被归入第 1 层级。

小额商业票据和存款证明通常期限较短、交易较少，也被归入该固定收益类别。这类证券通过使用可观察输入值进行数学计算进行估值，至市场活动反映出最新价格时止。这类证券的公允价值通常归入第 2 层级计量。

资产抵押债券和住房抵押贷款证券

本组证券包括资产抵押债券、美国机构住房抵押贷款证券和其他住房抵押贷款证券。与政府和机构债券以及公司债券相比，此类证券的交易活动水平较低，因此其公允价值可基于其他输入值确定，如利差数据。使用上述估值过程对这类证券的价格进行佐证。这类投资的公允价值计量通常归入第 2 层级。但是，如果定价数据的可变性较高、定价来源较少或者本公司无法收集到得出该价格可以作为报告日市场交易依据的支持信息，这类证券将被归入第 3 层级。

货币市场基金

本公司投资的货币市场基金被视为现金等价物，通常为流动性很强的投资。货币市场基金按每股(单位)价格估值，作为本期交易的依据。

衍生工具

本公司采用的外币和利率风险管理战略为，定期使用衍生工具保护公司利益不受外汇汇率和利率波动导致的收益和现金流意外波动影响。本公司衍生金融工具的公允价值根据使用当前市场数据的定价模式或公式计量。计算中使用的变量包括远期点数、即期汇率、波动假设和估值时的基准利率，以及与交易对手之间的款项支付频率和生效及终止日期。本公司认为不履约风险很低。本公司的所有衍生工具在本期期末和上期期末均被指定为公允价值层级中的第 2 层级计量。关于本公司衍生工具的更多相关信息，请参阅合并财务报表附注 18。

优先票据

本公司发行在外的优先票据包括 2008 年 5 月在公开债务发行市场上发行的固定利率优先无担保票据，发行金额为 3 亿美元，到期日为 2018 年 6 月 1 日(“2018 优先票据”)，以及 2013 年 3 月在公开债务发行市场上发行的固定利率优先无担保票据，发行金额为 4 亿美元，到期日为 2020 年 3 月 15 日(“2020 优先票据”)。

3. 公允价值 - 续

估值技术 - 续

优先票据 - 续

下表所示公允价值根据此债券的近期市场交易价格，以及估价日的总体市场行情、规定票面利率、每年的票息支付额和到期日得出。此债务的公允价值未记入本公司合并财务状况表，因此，不包括在上述公允价值表中。此公允价值计量归入公允价值层级的第 2 层级。下表所示账面价值已扣除未摊销债券发行成本。

右	2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	公允价值	账面价值	未摊销折现及发行成本	公允价值	账面价值	未摊销折现及发行成本
2018 优先票据	\$ 322.4	\$299.2	\$0.8	\$334.0	\$298.9	\$1.1
2020 优先票据	413.2	398.1	1.9	422.6	397.6	2.4
合计	\$735.6	\$697.3	\$2.7	\$756.6	\$696.5	\$3.5

据的补充信息，请参见合并财务报表附注 13。

或有对价

基于财务表现的或有对价的更多信息，请参见合并财务报表附注 4。该等基于财务表现的或有对价被指定为公允价值层级的第 3 层级计量。基于财务表现应付的最大金额对本公司财务状况并无重大影响，因此，第 3 层级计量的补充信息未予披露。

计划资产

计划资产必须至少每年根据雇主的养老金和退休后福利计划(不包括养老金计划)的相关会计指引进行计量。公允价值计量指引要求，计划资产的估值需与其公允价值定义相符，根据退出价格概念和最大化的可观察输入值进行估值。因负债未按公允价值进行计量，故公允价值计量指引不适用于养老金及退休后福利义务的计算。

有关计划资产公允价值的信息披露，请参见合并财务报表附注 17。

其他金融工具

现金及现金等价物、应收款项和应付账款的公允价值因期限较短而接近其账面价值。由于循环信贷额度下的借款和应收账款计划使用了浮动利率设定机制，如一个月的伦敦银行同业拆借利率(LIBOR)，因此这类借款的公允价值被视为接近其账面价值。有关应收账款和循环信贷额度的更多信息，请参见合并财务报表附注 13。

初始确认后以公允价值一次性计量的资产和负债

本年度和上年度初始确认后以公允价值一次性计量的资产和负债无重大公允价值调整。

4. 企业合并与剥离

企业合并

经 2015 年 9 月发布的新会计指引允许，自 2015 年第三季度开始，本公司选择在确定调整当期记录计量期间调整，而非进行追溯记录。更多信息，请参见合并财务报表附注 2。

2015

Kofax 有限公司

2015 年 5 月 21 日，本公司依照 2015 年 3 月 24 日签订的《合并协议和计划》完成收购 Kofax 有限公司(“Kofax”)，本公司以每股 11 美元的对价收购 Kofax 已发行股份和发行在外股份，现金对价总计约 10 亿美元。本公司以美国境外库存现金和其既有信贷额度计划为收购提供资金。对 Kofax 收购的初始会计处理是初步的，主要尚待 Kofax 的税务属性和纳税申报补充分析的完成。

Kofax 的加入将提升本公司的企业内容管理(“ECM”)和业务流程管理(“BPM”)的行业领先地位，并强化本公司在市场上的采集解决方案组合，如门户网站、移动设备和智能多功能产品(“MFP”)等。

除转让现金对价外，另有 120 万美元的 Kofax 未行使股权转换为 30 万美元的利盟股票期权，以及 290 万美元的 Kofax 长期激励计划受限制股票奖励(“LTIPs”)转换为 70 万美元的利盟受限制股票单位(“RSUs”)。利盟发行的替换奖励，其所依据的条款和条件与 Kofax 奖励相同，但是，Kofax LTIPs 相关业绩可行权条件并不参与替换利盟 RSUs。因此，替换利盟 RSUs 只能根据可持续的雇佣或服务进行。本公司于收购完成日对 Kofax 奖励和利盟替换奖励的公允价值进行估值。股票期权的公允价值将根据布莱克—斯科尔斯期权估值模式采用下述假设估计。LTIPs 和 RSUs 的公允价值将根据 Kofax 和利盟的收购日股票价格估计。Kofax 的收购转让对价需包括 Kofax 在收购日之前所提供服务的 Kofax 奖励公允价值。利盟替换奖励 和 Kofax 奖励这二者的公允价值之间的差额将以约 1.4 年的加权平均服务周期记入未来补偿成本。下表列示了 Kofax 和利盟股票期权在估值过程中所使用的假设。

	Kofax 期权*	利盟期权*
预期股息率	-	3.2%
加权平均预期股票价格变动率	22.5%	36.5%
加权平均无风险利率	1.4%	1.4%
*加权平均期权预期年限(年)	4.5	4.5

* 加权取决于截至并购日未行使期权的数量。

转让对价总额包括对各类 Kofax 股份奖励支付的金额。2015 年第三季度，本公司确认以对所购主体前任股东的负债形式转移的、与上述奖励相关的额外对价为 580 万美元。

4. 企业合并与剥离 - 续

企业合并 - 续

2015 - 续

Kofax 有限公司 - 续

作为收购的一部分，部分尚未给予的 Kofax LTIPs 将加快处理；该等加快处理部分被认为是符合利盟的利益，构成一项与企业合并分开确认的交易。未完工服务的相关奖励支付金额为 260 万美元，不计入转让对价，而是计入截至 2015 年 12 月 31 日止年度公司合并收益表的销售及一般管理费用中。

下表总结了收购 Kofax 转让的对价。Kofax 的发行在外股份合计为 92,251,889 股，均由本公司收购。下表所示金额经四舍五入。

单位：百万

Kofax 已发行和发行在外的普通股数量	92.3
乘以发行在外普通股的每股现金对价	\$ 11.00
向 Kofax 股东支付的现金	1,014.7
对前 Kofax 所有者的负债	5.8
利盟替换股票期权的公允价值和 RSUs 相关合并前服务	20.0
因确认为单独交易而扣减的金额	(2.6)
转让对价合计	\$ 1,037.9

下表总结了 Kofax 收购中确认的资产和负债的初步价值。于收购日，需摊销的无形资产在其预计使用寿命内按直线法摊销如下。

	公允价值估值	加权平均使用寿命(年限)
现金和现金等价物	\$ 41.6	
应收款项	42.3	
存货	1.1	
预付款项和其他流动资产	16.0	
不动产、厂房和设备	6.9	
可辨认无形资产		
成熟技术	178.5	5.0
客户关系	205.2	10.0
商品名称	12.7	4.0
竞业禁止协议	0.9	2.2
在研技术 ⁽¹⁾	1.5	
其他长期资产	4.4	
应付账款	(7.5)	
递延收入	(39.6)	
计提费用和其他流动负债	(31.4)	
其他长期负债	(18.6)	
递延所得税负债净额 ⁽²⁾	(100.9)	
可辨认净资产合计	313.1	
商誉	724.8	
购买价格合计	\$ 1,037.9	

4. 企业合并与剥离 - 续

企业合并 - 续

2015 - 续

Kofax 有限公司 - 续

- (1) 摊销于 2015 年第三季度开始。
- (2) 递延所得税负债主要与所购可辨认无形资产相关，以减去递延所得税资产后的余额列示

虽然 Kofax 收购并无或有对价，但本公司假定，Kofax 之前的收购存在基于财务表现的或有对价负债。与该或有对价相关的应付金额范围在 100 万美元至 220 万美元之间；截至收购日，初步记录了 100 万美元，反映债务的估计公允价值。对该或有对价的公允价值计量考虑了支付给被收购公司卖方的最小合同金额、超出特定履约门槛的预期可能性以及在较早的对赌期限中超出履约门槛的范围。

应收款项的公允价值接近于其账面价值 4,230 万美元。应收客户的总额为 4,300 万美元，其中 70 万美元截至收购日初步估计无法收回。

本公司假定，设定受益养老金计划涵盖 Kofax 瑞士员工和美国境外其他国家的员工。由于养老金计划资金不足，购买价分摊反映了相关的负债 550 万美元。

收购 Kofax 产生的商誉归入本公司的企业软件分部(之前为 Perceptive Software 软件分部)，该商誉代表着未来产品开发相关收入和利润的增长以及合并主体客户群的扩大。有关该分部的更多信息，请参见合并财务报表附注 20。收购产生的商誉中，初步预计 580 万美元可用于所得税抵扣。

所购无形资产的估计公允价值合计为 3.988 亿美元，加权平均使用寿命为 7.5 年。与错误修复相关的成熟技术资产和客户关系资产使用收益法中的多期超额收益法进行估值，通过计算税后现金流量或超额盈余的增额现值估计无形资产的价值，该价值在产生收入的预计期限内仅归属于资产。税后现金流量以成本、费用、所得税和贡献性资产计提回报假设计算。剩余客户关系资产使用收入法中的直接或间接计算法进行估值，根据以下假设条件，即收购完成后客户关系即刻丧失，必须予以重新构建这一假设，量化亏损利润，估计无形资产价值。商品名称资产使用收益法中的权利金救济法进行估值，以市场参与者为享有资产利益而愿意支付的假定权利金公允价值进行折价，估计无形资产价值。

计量期限内(自购买日起一年内)可辨认净资产的购买日价值变动，将影响分摊进商誉的购买价金额。上表中的估值包括在 2015 年根据收购后所获得的购买日既存条件相关信息予以确定的计量期间调整。本公司收购 Kofax 的相关计量期间调整计入该等调整确定的期间。

于 2015 年第三季度确定的 Kofax 收购相关计量期间调整如下：现金和现金等价物增加 50 万美元，应收款项减少 10 万美元，预付款项和其他流动资产减少 200 万美元，可辨认无形资产减少 430 万美元，应付账款增加 10 万美元，计提费用和其他流动负债减少 1,530 万美元，递延所得税负债净额减少 230 万美元，商誉减少 580 万美元。

4. 企业合并与剥离 - 续

企业合并 - 续

2015 - 续

Kofax 有限公司 - 续

于 2015 年第四季度确定的 Kofax 收购相关计量期间调整如下：预付款项和其他流动资产减少 150 万美元，应付账款增加 10 万美元，计提费用和其他流动负债减少 680 万美元，递延所得税负债净额减少 1,560 万美元，其他长期负债增加 990 万美元，商誉减少 1,090 万美元。

购买 Kofax 已按 9.763 亿美元包括在截至 2015 年 12 月 31 日止年度合并现金流量表中的企业购买(减收购所得现金)账目中，包括向 Kofax 股东支付的 1.0147 亿美元现金和在收购日向 Kofax 前任所有者支付用于清偿债务的 580 万美元，就上述单独确认的交易减少 260 万美元。在对 Kofax 的收购中，取得的现金和现金等价物共计 4,160 万美元。

利盟收购相关成本 1,840 万美元直接借记运营成本，并记入 2015 年 12 月 31 日止年度合并收益表的销售及一般管理费用中。收购相关成本包括中间人佣金、法律费用、咨询费用、估值费用、会计处理费用和其他为促成企业合并而产生的相关费用，但不包括差旅费和整合费。2015 年第三季度期间，本公司识别出，300 万美元的 Kofax 收购转让税款尚未记录在 2015 年第二季度的财务数据中。合并财务报表附注 22 中的季度财务数据列报反映了对此非重大差错的更正。

本公司的合并经营成果包括自收购日起收购 Kofax 业务的成果，包括截至 2015 年 12 月 31 日止年度的收入计 1.606 亿美元及营业利润(亏损)(5,210)万美元。

下表列报的未经审计备考经营成果包括收购 Kofax 的影响，视同收购于 2014 年 1 月 1 日(即所列报的比较年报期期初)已完成。该等未经审计备考财务成果未提供其他交易或事项的备考影响。此外，未经审计备考经营成果不包括任何预期协同效应或其他预计收购利益或预期协同效应及利益的必要获取成本。因此，下述未经审计备考财务信息不一定表明未来的经营成果或若收购于 2014 年 1 月 1 日已完成则可能取得的成果。

该等未经审计备考经营成果包括无形资产收购估计摊销、收购资金相关债务的利息费用，以及因递延收入公允价值调整而导致的收入减少。未经审计备考所得税计提，在所有期间内均根据前述和后述对历史经营成果的调整，以及结合美国联邦和州级法定税率后确定的 37.8%的复合税率，进行调整。Kofax 的历史经营成果也已进行追溯调整，以便与利盟在 2013 年第四季度采用的养老金和其他退休后福利计划的会计方法变更相一致。

	<u>12 月 31 日止年度</u>	
	2015	2014
未经审计备考收入	\$3,656.5	\$3,965.2
未经审计备考收益	\$(50.5)	\$(6.3)

4. 企业合并与剥离 - 续

企业合并 - 续

2015 - 续

Kofax 有限公司 - 续

曾经记录在 2015 年 12 月 31 日止年度利盟和 Kofax 之间发生的 3,820 万美元收购成本，不会对合并主体的经营成果产生持续影响。上述成本已反映在截至 2014 年 12 月 31 日止年度的未经审计备考收益中，视同该收购已于 2014 年 1 月 1 日完成。截至 2015 年 12 月 31 日止年度未经审计备考收益并未反映利盟和 Kofax 在本期内曾经予以确认的 3,820 万美元收购相关成本。此外，截至 2014 年 12 月 31 日止年度未经审计备考收益反映了曾在本期内确认的 10 万美元收购成本，以及 870 万美元的收购补偿费用，该补偿费用包括上文所述于截至 2015 年 12 月 31 日止年度发生的 260 万美元 Kofax LEIP 奖励可行权加速费用，此费用不会对合并主体经营成果产生持续影响；截至 2015 年 12 月 31 日止年度未经审计备考收益并未反映这些费用。

Claron 科技有限公司

2015 年 1 月 2 日，除外科手术导航业务中使用的资产外，本公司在价值 3,300 万美元的现金交易中实质性收购了 Claron 科技公司(“Claron”)的所有资产。Claron 是业内领先的医疗成像显示、分销、分享和协作软件技术供应商，协助医疗服务组织提供统一的患者成像研究渠道，以及各医疗企业及其之间的其他内容。

3,300 万美元现金付款中，3,030 万美元用于收购 Claron 净资产，220 万美元用于支付 Claron 的部分交易费用和长期负债，50 万美元用于支付通过与某些 Claron 股东签订竞业禁止协议而获得的无形资产(该部分交易与企业合并分开进行单独确认)。Claron 净资产收购支付款包括 1,740 万美元的可辨认无形资产收购款和 1,470 万美元的商誉收购款，另有 180 万美元用于偿还其他净负债。

下表总结了 Claron 收购中确认的可辨认无形资产。于收购日，需要摊销的无形资产在其预计使用寿命内按直线法摊销如下。

	公允价值估值	加权平均使用寿命 (年限)
无形资产摊销		
成熟技术	\$ 13.8	5.0
客户关系	2.1	7.0
商品名称	0.1	1.0
需要摊销的无形资产合计	16.0	5.3
无需摊销的无形资产		
在研技术 ⁽¹⁾	1.4	
无需摊销的无形资产合计	1.4	
可辨认无形资产合计	\$17.4	

4. 企业合并与剥离 - 续

企业合并 - 续

2015 - 续

Claron 科技有限公司 - 续

(1) 于 2015 年第二季度开始摊销。

收购 Claron 获得的商誉归入本公司的企业软件分部，包括预计未来收入和利润增长。收购所得商誉中，1,100 万美元预期可用于所得税抵扣。

Claron 的收购价格已包括在截至 2015 年 12 月 31 日止年度合并现金流量表中的企业购买，减收购所得现金账目中，其金额为 3,030 万美元。

于 2015 年第三季度本公司确定并确认的计量期间调整为债务净额和商誉增加 20 万美元。计量期间调整在 2015 年第三季度确认，并以收购后获得的收购日应收款项既存条件相关信息为依据。

由于目前 Claron 的收入和净收益对本公司的合并收益表并不重大，因此其备考和实际收入及净收益补充信息未予披露。

2014

ReadSoft AB

2014 年第二季度，本公司开始对 Readsoft AB 公司(“ReadSoft”)的所有发行在外股份进行现金公开收购。ReadSoft 是全球领先的自动业务流程内部软件和云软件解决方案供应商，其软件可收集、分类、整理、并发送纸质业务文档和电子业务文档，提供审批工作流程，以及在将相关数据存储到客户记录系统之前对其进行摘录和核实。随着 ReadSoft 的加入，企业软件部将能够发展含额外文档处理自动化功能的软件并拓展其在欧洲的业务。

在公开收购同时，本公司还分别于 2014 年 7 月和 8 月通过与特定股东之间的多项股份购买交易获得了 ReadSoft 的股份。2014 年 8 月 19 日，本公司以每股 57 瑞士克朗(SEK)的价格向 ReadSoft 创始人购买其所持有的 ReadSoft 股份。本次购买交易完成后，加上先前在 2014 年第三季度收购的股份，截至 2014 年 8 月 19 日，本公司持有的 ReadSoft A 类股票合计为 120 万股，B 类股票合计为 970 万股，占 ReadSoft 发行在外总股份的 35.4%及投票权总比重的 52.2%。因此，根据企业合并会计指引，2014 年 8 月 19 日为 ReadSoft 收购日。

4. 企业合并与剥离 - 续

企业合并 - 续

2014 - 续

ReadSoft AB - 续

下表总结了截至 2014 年 8 月 19 日(收购日)所取得资产和所承担负债的价值。于收购日, 需要摊销的无形资产在其预计使用寿命内按直线法摊销如下:

	公允价值估值	加权平均使用寿命 (年数)
现金和现金等价物	\$ 10.8	
应收款项	31.1	
存货	0.1	
预付款项和其他流动资产	9.7	
不动产、厂场和设备	3.5	
可辨认无形资产		
成熟技术	52.5	5.0
在研技术 ⁽¹⁾	1.2	
客户关系	31.2	10.0
商品名称和商标	8.2	4.0
竞业禁止协议	0.1	1.0
其他长期资产	2.3	
应付账款	(2.1)	
短期借款	(4.3)	
到期长期债务	(1.3)	
应付雇员借款	(10.6)	
递延收入	(17.5)	
计提费用和其他流动负债	(18.0)	
递延所得税负债净额 ⁽²⁾	(20.3)	
其他长期负债	(2.8)	
可辨认净资产合计	73.8	
商誉	180.4	
净资产合计	\$254.2	
收购日转让的对价	\$58.1	
收购日前所持权益的公允价值	32.0	
非控制性权益的公允价值	164.1	
转让的对价和非控制性权益合计	\$254.2	

(1) 摊销于相关项目完工后开始。

(2) 递延所得税负债净额主要与已收购可辨认无形资产相关, 以扣除递延所得税资产后的余额列示。

上表估值包括收购后根据收购日存在的应收款项、所得税和其他条件确认的计量期间调整。

4. 企业合并与剥离 - 续

企业合并 - 续

2014 - 续

ReadSoft AB - 续

于 2015 年第二季度确定的计量期间调整为应收款项余额增加 260 万美元，同时商誉减少 260 万美元。合并财务状况表中，2014 年 12 月 31 日的应收款项余额增加 240 万美元，而商誉减少 240 万美元，以便包括 2015 年第二季度确定的计量期间调整影响。收购日余额变更与 2014 年 12 月 31 日余额变更之间出现差额，是由于外币折算导致。

在 2015 年第三季度确定并确认的计量期间调整具体如下：应收款项增加 120 万美元，计提费用和其他流动负债减少 330 万美元，其他长期负债增加 170 万美元，递延所得税净负债增加 410 万美元，商誉增加 370 万美元。

应收款项的公允价值接近于其账面价值计 3,110 万美元。应收客户款项总计 3,430 万美元，其中 320 万美元于收购日估计无法收回。

收购 ReadSoft 获得的商誉归入本公司的企业软件分部。已确认商誉包括预计未来收入和利润增长，以及企业软件国际影响力的扩大和针对合并主体的特定协同效应。取得的商誉预期均不可用于所得税抵扣。取得无形资产的公允价值估计为 9,320 万美元，加权平均使用寿命为 6.6 年。

截至收购日需承担的短期借款已于收购日后 2014 年第三季度偿付。未偿还的应付员工贷款(是 ReadSoft 激励计划的组成部分)被视为本公司应于收购日予以偿还的负债。本公司已于收购日后 2014 年第三季度向贷款持有人进行现金偿付。上述债务的偿付金额已包括在本公司截至 2014 年 12 月 31 日止年度合并现金流量表融资部分中的偿还债务内。上表所示金额与本公司合并现金流量表所示金额之间的差额因外币折算影响所致。

所承担长期债务中的流动部分包括收购日未偿付、但根据其合同条款后在 2014 年第四季度偿付的贷款。

根据重新计量的本公司在收购日前所持 ReadSoft 权益的公允价值，本公司确认利得计 130 万美元。该利得计入本公司截至 2014 年 12 月 31 日止年度合并收益表的其他费用(收入)净额中。对于本公司于 2014 年 8 月 19 日前所收购的股份，本公司承诺，按支付给卖方的对价与股份出售价格、ReadSoft 的公开收购价格和本公司在 2015 年 12 月 31 日进一步取得 ReadSoft 股份的价格三者中最高价之间的差额，对上述股份的卖方予以补偿。根据公开收购要约中的股东平等原则，该等补偿也应支付给接受本公司要约的 ReadSoft 股东。因此，就重新计量的本公司在收购日前所持 ReadSoft 权益的公允价值确认的利得，按 150 万美元亏损抵销，也计入截至 2014 年 12 月 31 日止年度合并收益表的其他费用(收入)净额中。所确认的净亏损还包括外币折算影响。

本公司采用市场法对前期所持 ReadSoft 权益和非控制性权益的公允价值进行估计，并确定收购日每股 57 瑞士克朗的收购价作为公允价值计量基础。本公司考虑了该收购价格的公告时间和作出该决定公告发布后的市场反应。

4. 企业合并与剥离 - 续

企业合并 - 续

2014 - 续

ReadSoft AB - 续

对 ReadSoft 的收购价格已包括在截至 2014 年 12 月 31 日止年度合并现金流量表中的企业购买，减收购所得现金账目中，其金额为 7,930 万美元。收购 ReadSoft 中取得的现金和现金等价物合计 1,080 万美元。

收购相关成本 650 万美元直接借记运营成本，并记入截至 2014 年 12 月 31 日止年度合并收益表的销售及一般管理费用中。收购相关成本包括中间人佣金、法律费用、咨询费用、估值费用、会计处理费用和其他为促成企业合并而产生的相关费用，但不包括差旅费和整合费。

收购日后，截至 2015 年 12 月 31 日止年度及截至 2014 年 12 月 31 日止年度为取得股份支付的款项分别为 460 万美元及 1.549 亿美元，包括在合并现金流量表中的非控制性权益股份收购账目中。2015 年，本公司取得了 ReadSoft 的所有剩余股份的预先所有权，并据此终止确认非控制性权益，上述金额已经包括在本公司的合并财务状况表中的其他负债中。

由于目前 Readsoft 的收入和净收益水平对本公司的合并收益表并不重大，因此其备考和实际收入及净收益补充信息未予披露。

其他收购

2014 年 10 月 14 日，本公司完成对 GNAX 控股公司的子公司——GNAX 医疗保健有限公司(“GNAX 保健”)的资产收购。GNAX 保健是图像交换软件技术供应商，该技术可交换不同医疗设备之间的医疗内容。

2013

截至 2013 年 12 月 31 日止年度，本公司完成的收购交易具体如下：

	收购价格减去收购所得 现金后的余额合计
Saperion AG 公司	\$ 65.7
PACSGEAR 有限公司	52.3
AccessVia 有限公司和 Twistage 有限公司	28.1
合计	\$ 146.1

收购相关成本 170 万美元直接借记运营成本，并记入截至 2013 年 12 月 31 日止年度合并收益表的销售及一般管理费用中。收购相关成本包括中间人佣金、法律费用、咨询费用、估值费用、会计处理费用和其他为促成企业合并而产生的相关费用，但不包括差旅费和整合费。

2013 年购买取得的公司已包括在截至 2013 年 12 月 31 日止年度合并现金流量表中的企业购买，减收购所得现金账目中，其金额计 1.461 亿美元。

4. 企业合并与剥离 - 续

剥离

2013 年，本公司与船井电机股份有限公司(Funai Electric Co., Ltd., “Funai”)就本公司向 Funai 销售喷墨打印机技术和部分资产签订了喷墨打印机销售主协议，协议内容包括出售本公司的一家子公司，部分知识产权和其他资产。本公司还必须向 Funai 提供过渡服务，持续向其现有的喷墨打印机安装基地销售其所需物资。该销售业务于 2013 年第二季度结束。

本公司就 2013 年 12 月 31 日止年度合并收益表中喷墨打印机技术及资产出售利得记录的销售金额确认利得计 7,350 万美元。该利得包括 1.009 亿美元的现金对价，经处置组的账面价值 1,930 万美元和自 2013 年起至出售生效日之间发生的 810 万美元费用后部分抵销。在 1.009 亿美元的已收现金收入中，或者减去出售时子公司持有的 230 万美元现金余额后剩下的 9,860 万美元收入中，9,760 万美元作为企业出售收益列报于截至 2013 年 12 月 31 日止年度合并现金流量表的投资活动中，100 万美元作为针对过渡服务的收益列报于该表的经营活动中。

5. 重组费用

2016 重组行动

概述

2016 年 2 月 23 日，本公司宣布了主要针对 ISS 分部、旨在提高盈利能力和运营效率的重组行动(2016 重组行动)。由于美元持续坚挺，该等重组行动将侧重优化公司的 ISS 结构，与之前宣布的战略选择程序同时进行。

2016 重组行动预计将在接下来的 12 个月内影响到全球的 550 个岗位，这些岗位将部分转移到低成本国家。2016 重组行动将产生的税前费用约为 4,700 万美元；截至 2015 年 12 月 31 日，已花费约 4,000 万美元费用，剩余费用将在 2016 年产生。本公司预计，2016 重组行动的合计现金成本约为 4,100 万美元，其中迄今已发生的成本为 4,000 万费用，剩余成本将在 2016 年发生。

本公司预计 ISS 部门 2016 年重组行动的相关费用合计约为 4,700 万美元。

对 2015 财务业绩影响

截至 2015 年 12 月 31 日止年度，计入本公司合并收益表中的 2016 重组行动费用具体如下：

	重组和相关费用	营业收入影响
雇员辞退福利费用	\$ 40.4	\$40.4

5. 重组费用 - 续

2016 重组行动 - 续

对 2015 财务业绩影响 - 续

截至 2015 年 12 月 31 日止年度，本公司在公司分部已发生的 2016 重组行动相关重组费用为：

	2015
ISS	\$ 40.4

截至 2015 年 12 月 31 日止年度，本公司已发生的雇员辞退福利费用包括遣散费、医疗费和其他福利费用。2016 重组行动及其他重组行动的所有费用已根据 FASB 雇主对辞退福利会计处理的指引和退出或处置活动相关成本的会计处理指引(如适当)进行记录。

负债前推

下表所示内容为 2016 重组行动相关雇员辞退福利发生的负债前推金额。截至 2015 年 12 月 31 日，合计重组负债已包括在本公司合并财务状况表的应计负债中。

	雇员辞退福利
年初余额	\$ -
发生成本	40.4
转回 ⁽¹⁾	-
重组净费用合计	40.4
支付及其他费用 ⁽²⁾	-
年末余额	\$40.4

(1) 因雇员辞退福利估计变更转回。

(2) 其他费用包括外币折算导致的负债余额变更。

2015 重组行动

概述

2015 年 7 月 21 日，本公司宣布了旨在提高盈利能力和运营效率的重组行动(“2015 重组行动”)。该等公司范围的重组行动涉及广泛，但主要是从 Kofax 和 ReadSoft 收购交易中取得预期成本和费用的协同效应。此外，由于美元强劲，持续对本公司的收益产生负面影响，需要采取重组行动精简 ISS 分部和公司组织的成本和费用结构。公司范围的影响主要涉及一般管理岗位、营销和开发岗位以及区域设施合并。

2015 重组行动预计将在接下来的 12 个月内影响到全球的 500 个岗位，约 1/3 的岗位将转移到低成本国家。2015 重组行动将发生的税前费用约为 4,200 万美元，迄今已发生约 3,500 万美元费用，剩余的约 700 万美元费用将在 2016 年发生。本公司预计，2015 重组行动的合计现金成本约为 4,200 万美元，其中已发生的成本约为 3,500 万费用，剩余的 700 万美元成本将在 2016 年发生。

5. 重组费用 - 续

2015 重组行动 - 续

本公司预计，在产生的 2015 重组行动相关总费用中，约 1,300 万美元用于 ISS 分部，2,100 万美元用于企业软件分部，800 万美元用于所有其他分部。

对 2015 财务业绩影响

截至 2015 年 12 月 31 日止年度，计入本公司合并收益表中的 2015 重组行动费用具体如下：

	销售及一般管理 费用	重组和相关费用	营业收入影响
加速折旧	\$ 0.4	\$ -	\$ 0.4
雇员辞退福利	-	34.9	34.9
合同终止和租赁费用	-	0.1	0.1
重组费用合计	\$ 0.4	\$35.0	\$ 35.4

截至 2015 年 12 月 31 日止年度，本公司在公司分部已发生的 2015 重组行动相关重组费用如下：

	2015
ISS	\$ 11.4
企业软件	20.9
所有其他分部	3.1
费用合计	\$ 35.4

截至 2015 年 12 月 31 日止年度，本公司已发生的雇员辞退福利费用包括遣散费、医疗费和其他福利费用。2015 重组行动和其他重组行动的所有费用已根据 FASB 长期资产处置减值的会计处理指引进行确定。

负债前推

下表所示内容为 2015 重组行动相关雇员辞退福利及合同终止和租赁费用发生的负债前推金额。

	雇员辞退福利	合同终止和租赁 费用	合计
年初余额	\$ -	\$ -	\$ -
发生成本	34.9	0.1	35.0
转回 ⁽¹⁾	-	-	-
重组净费用合计	34.9	0.1	35.0
支付款及其他费用 ⁽²⁾	(6.8)	(0.1)	(6.9)
年末余额	\$28.1	\$ -	\$ 28.1

(1) 根据雇员辞退福利估计变更转回。

(2) 其他费用包括外币折算导致的负债余额变更。

5. 重组费用 - 续

其他重组行动摘要

概述

作为利盟加强人才和资源专注于业务平台使用效率的持续战略组成部分，在过去几年中，本公司宣布了若干项重组计划(“其他重组行动”)。其他重组行动主要涉及退出本公司余下的喷墨打印机硬件开发和生产业务，以及精简喷墨打印机生产、研发、供应、营销、销售和其他支持功能领域业务。其他重组行动实质上已完成，这些行动的剩余费用预计并不重大。

对2015、2014及2013年度财务业绩影响

截至2015年12月31日止年度，计入本公司合并收益表中的其他重组行动费用(转回)金额具体如下：

	重组相关成本	毛利影响	销售及一般管 理费用	重组 和相关费用 (转回)	营业收入影响
加速折旧	\$0.4	\$0.4	\$1.0	\$-	\$1.4
额外组成部分和其他存货相关费用	1.2	1.2	-	-	1.2
雇员辞退福利费用	-	-	-	0.1	0.1
合同终止和租赁费用	-	-	-	(0.5)	(0.5)
重组费用(转回)合计	\$1.6	\$1.6	\$1.0	\$(0.4)	\$2.2

截至2014年12月31日止年度，计入本公司合并收益表的其他重组行动费用(转回)金额具体如下：

	重组相关成本	毛利影响	销售及一般管 理费用	重组 和相关费用 (转回)	营业收入影响
加速折旧	\$1.7	\$1.7	\$2.3	\$-	\$4.0
额外组成部分和其他存货相关费用	7.6	7.6	-	-	7.6
雇员辞退福利费用	-	-	-	14.2	14.2
合同终止和租赁费用	-	-	-	3.7	3.7
重组费用(转回)总计	\$9.3	\$9.3	\$2.3	\$17.9	\$29.5

截至2013年12月31日止年度，计入本公司合并收益表的其他重组行动费用(转回)金额具体如下：

	重组相关成本	毛利影响	销售及一般管 理费用	重组和相关费 用(转回)	营业收入影响
加速折旧	\$5.6	\$5.6	\$5.5	\$-	\$11.1
持有待售的长期资产减值	15.8	15.8	-	-	15.8
雇员辞退福利费用	-	-	-	11.1	11.1
合同终止和租赁费用	-	-	-	(0.2)	(0.2)
重组费用(转回)合计	\$21.4	\$21.4	\$5.5	\$10.9	\$37.8

截至2015、2014及2013年12月31日止年度，本公司在公司分部已发生的其他重组行动相关重组费用如下：

	2015	2014	2013
ISS	\$ 1.4	\$15.0	\$25.2
所有其他分部	0.6	3.5	7.9
企业软件分部	0.2	11.0	4.7
费用合计	\$2.2	\$29.5	\$37.8

5. 重组费用 - 续

其他重组行动摘要 - 续

负债前推

下表列示了本公司其他重组行动涉及的雇员辞退福利及合同终止和租赁费用发生的负债前推金额。

	雇员辞退福利	合同终止和租赁费用	合计
2013 年初余额	\$20.6	\$1.0	\$21.6
发生成本	16.4	-	16.4
转回 ⁽¹⁾	(5.3)	(0.2)	(5.5)
重组净费用合计	11.1	(0.2)	10.9
支付款及其他费用 ⁽²⁾	(20.4)	(0.7)	(21.1)
2013 年末余额	11.3	0.1	11.4
发生成本	15.5	3.8	19.3
转回 ⁽¹⁾	(1.3)	(0.1)	(1.4)
重组净费用合计	14.2	3.7	17.9
支付款及其他费用 ⁽²⁾	(14.7)	(1.2)	(15.9)
2014 年末余额	10.8	2.6	13.4
发生成本	1.9	-	1.9
转回 ⁽¹⁾	(1.7)	(0.3)	(2.0)
重组净费用合计	0.2	(0.3)	(0.1)
支付款及其他费用 ⁽²⁾	(11.0)	(1.4)	(12.4)
2015 年末余额	\$-	\$0.9	\$0.9

(1) 因雇员辞退福利估计发生变更而转回。

(2) 其他费用包括外币折算导致的负债余额变更。

6. 股票激励

利盟提供多项股份激励计划，鼓励雇员和非雇员董事与公司共进退，并将其利益与公司股东利益紧密相连。截至 2015 年 12 月 31 日，上述计划的奖励包括股票期权、RSUs、DSUs 和 DEUs。目前，本公司已发行大部分股份激励计划股票，这些股票均为本公司的法定和未发行的 A 类普通股股票。上述股票激励计划已获得了约 6,000 万股 A 类普通股的发行授权。本公司还根据公司的相对股东回报授予以现金为基础的长期激励奖励。

本公司截至 2015、2014 及 2013 年 12 月 31 日止年度合并收益表中发生的税前股票激励费用分别为 3,840 万美元、3,050 万美元及 2,830 万美元。截至 2015、2014 及 2013 年 12 月 31 日止年度确认的以现金为基础的长期激励奖励分别为 110 万美元、260 万美元及 170 万美元，皆已包括在税前股票激励费用中。

6. 股票激励 - 续

下表列示了截至 12 月 31 日止年度的股票激励费用明细：

	2015	2014	2013
收入成本	\$1.7	\$1.8	\$2.3
开发费用	3.3	5.5	3.6
销售及一般管理费用	33.4	23.2	22.4
股票激励费用(扣除所得税前)	38.4	30.5	28.3
所得税利益	(12.7)	(11.5)	(10.6)
股票激励费用(扣除所得税后)	\$25.7	\$19.0	\$17.7

股票期权

通常，股票期权自授予之日起 10 年后到期。2015 年，本公司将总计为 120 万美元的未支付 Kofax 股票期权转换为 30 万美元购买利盟股票的期权。2015 年转换的 Kofax 期权将以持续雇佣为基础在 3-4 年期间按年度分期等额给予。2014 年和 2013 年期间并未授予任何股票期权。

截至 2015 年 12 月 31 日止年度，授予期权的加权平均公允价值为 24.49 美元。转换日，期权奖励的公允价值采用布莱克—斯科尔斯期权定价模型按下列假设进行估计：

	2015	2014	2013
预期股息率	3.2%	n/a	n/a
预期股票价格变动率	36.5%	n/a	n/a
加权平均无风险利率	1.4%	n/a	n/a
加权平均期权预期年限(年)	4.5	n/a	n/a

截至 2015 年 12 月 31 日，本公司的股票激励计划及其变更状况总结列示如下：

	期权份数 (以百万计)	加权平均预期 价格(每股)	加权平均剩余 合同期限(年)	平均内在价值 (以百万计)
2014 年 12 月 31 日未偿付期权	1.8	\$54.63	2.0	\$12.3
转换期权	0.3	24.49		
行使期权	(0.3)	21.88		
没收或取消期权	(0.8)	82.71		
2014 年 12 月 31 日未偿付期权	1.0	34.48	2.7	5.7
2015 年 12 月 31 日给予和预期给予期权	1.0	35.62	2.6	4.8
2015 年 12 月 31 日可行使期权	0.9	\$35.25	2.1	\$5.1

截至 2015 年 12 月 31 日止年度，已行使期权的内在价值合计为 630 万美元。截至 2014 年 12 月 31 日止年度，已行使期权的内在价值合计为 390 万美元。截至 2013 年 12 月 31 日止年度，已行使期权的内在价值合计为 10 万美元。截至 2015 年 12 月 31 日，本公司扣除预计收回期权后的未确认激励费用为 130 万美元，该等费用与未给予股票期权相关，将于加权平均期间(3.4 年)进行确认。

6. 股票激励 - 续

受限股票和递延股票单位

利盟已经授予 RSUs 不同等待期，并且这些奖励通常是根据为本公司的持续服务或董事会的持续服务情况给予。截至 2015 年 12 月 31 日，本公司已经向选择将 DSUs 作为其全部或部分年终奖金的部分管理层成员发放了 DSUs，也已经向选择将 DSUs 作为其全部或部分年终酬金、委员会酬金或主席酬金的部分非雇员董事发放了 DSUs。该等 DSUs 已在发放时全部给予。本公司也根据部分管理层成员的选择，即选择推迟将 DSUs 作为其全部或部分年终奖金的管理层成员发放了补充 DSUs。该等补充 DSUs 将以对本公司的持续服务为基础在 5 年末给予。RSUs 和补充 DSUs 的成本通常根据授予日股份的公允价值确定，在等待期内按比例计入补偿费用。

2015 年，本公司还向部分高管授予了附业绩条件的额外 RSU 奖励，授予数量根据业绩完成情况从 23,950 到 191,600 不等。选择表明业绩完成情况的指标为与标普中型技术指数比较后得出的投资回报率。奖励的实施期限为 3 年，至 2017 年 12 月 31 日止。该等奖励的相关费用已经根据目标水平进行计提。本公司还向部分高管授予了附业绩条件的额外 RSU 奖励，授予数量根据完成情况从 24,050 到 96,200 不等。选择表明业绩完成情况的指标为服务和软件收入。奖励的实施期限为 1 年，至 2015 年 12 月 31 日止。该等奖励的费用已按照最高完成情况进行确认。

2014 年，本公司向部分高管授予了附业绩条件的额外 RSU 奖励，授予数量根据业绩完成情况从 19,325 到 154,600 不等。选择表明业绩完成情况的指标为与标普中型技术指数比较后得出的投资回报率。奖励的实施期限为 3 年，至 2016 年 12 月 31 日止。该等奖励的相关费用已经根据目标水平进行计提。

2013 年，本公司向部分高管授予了附业绩条件的额外 RSU 奖励，授予数量根据业绩完成情况从 30,225 到 241,800 不等。选择表明业绩完成情况的指标为与标普 500 技术指数比较后得出的投资回报率。奖励的实施期限为 3 年，至 2015 年 12 月 31 日止。该等奖励的相关费用已经根据目标水平进行计提。

截至 2015 年 12 月 31 日，本公司授予的 RSU 和 DSU 及其年度变动汇总列示如下：

	单位(百万)	加权平均授予日 公允价值(每股)	加权平均剩余 合同期限(年)	平均内在价值 (百万)
2014 年 12 月 31 日 RSUs 和 DSUs	2.6	\$32.81	1.4	\$108.5
授予额	2.4	42.52		
给予额	(1.0)	35.26		
没收或取消额	(0.3)	37.90		
2015 年 12 月 31 日 RSUs 和 DSUs	3.7	\$39.22	1.4	\$120.6

截至 2015 年 12 月 31 日止年度，所给予 RSUs 和 DSUs 的公允价值合计为 4,150 万美元。截至 2015 年 12 月 31 日，本公司扣除预计收回期权后的未确认补偿费用为 1,870 万美元，该等费用与将于加权平均期间(1.6 年)确认的 RSUs 和 DSUs 相关。

7. 有价证券

本公司在 2015 年第二季度全部变现了其有价证券组合，旨在为收购 Kofax 有限公司 (“Kofax”)提供部分资金。关于收购 Kofax 的更多信息，请参阅附注 4。

本公司根据债务和权益证券投资会计核算的权威指引评价其有价证券，确定其全部有价证券投资应分类为可供出售投资，以公允价值列报，未实现利得和损失计入合并财务状况表中的累计其他综合亏损中。本公司可供出售有价证券的公允价值可基于市场报价、其他可观察市场数据或折现现金流分析确定，在某些情况下，也可基于接近公允价值的摊销成本确定。

包含在合并财务状况表现金和现金等价物项目中的货币市场基金的相关信息未包括在附注中。上述投资的相关信息请参见合并财务报表附注 3。

2014 年 12 月 31 日，本公司可供出售有价证券(包括未实现总利得和损失)详情如下：

	摊销成本	未实现总利得	未实现总亏损	公允价值估计
公司债券	\$290.9	\$0.6	\$(0.5)	\$291.0
政府和机构债券	281.2	0.1	(0.3)	281.0
资产抵押债券和住房抵押贷款证券	59.3	0.3	(0.1)	59.5
证券投资合计	631.4	1.0	(0.9)	631.5
现金等价物	(6.9)	-	-	(6.9)
有价证券合计	\$624.5	\$1.0	\$(0.9)	624.6

虽然本公司债务证券投资的合同到期时间可能为一年以上，但是由于本公司可以在必要时基于当前流动性需求使用上述投资，因此该等投资在合并财务状况表中被划分为流动资产。本公司的拍卖利率优先股和多种拍卖利率证券投资已于 2014 年全部赎回。

本公司以上所注可供出售有价证券的合同到期时间如下所示。对于某些允许赎回或提前付款的证券，预计到期日和实际到期日可能并不相同。

	2014	
	摊余成本	估计公允价值
1年以内到期	\$109.0	\$109.0
1-5 年内到期	510.9	510.7
5年以后到期	11.5	11.8
可供出售有价证券合计	\$631.4	\$ 631.5

5 年、2014 年及 2013 年 12 月 31 日止年度，本公司在合并收益表其他费用(收入)净额中确认的有价证券净利得分别为 170 万美元、290 万美元及 130 万美元。2014 年的金额包括从本公司先前持有的 ReadSoft 股票投资中获得的 130 万美元利得，该股票于 2014 年购入，以收购日的公允价值计量。详细信息请参见合并财务报表附注 4。在全部期限内确认的其他金额则代表已实现销售和到期利得。本公司采用个别认定法对其已售出的可供销售有价证券进行会计处理。

7. 有价证券 - 续

减值

根据 FASB 的 OTTI 确认和列报指引要求，债务证券的信贷相关 OTTI 计入收益，而预计不会出售的债务证券的非信贷相关 OTTI 则计入其他综合收益。截至 2015 年、2014 年及 2013 年 12 月 31 日止年度，本公司的债务证券未产生任何 OTTI。与信贷损失相关的、作为 OTTI 合计金额的一部分已计入其他综合收入的金额，对 2015 年和 2014 年的披露影响并不重大。

下表提供了有关未发生非暂时性减值的本公司有价证券未实现总亏损以及个别证券持续遭受未实现亏损的时间信息。以下税前未实现亏损总额计入累计其他综合亏损：

2014 年 12 月 31 日

	<12 个月		>=12 个月		合计	
	公允价值	未实现 亏损	公允价值	未实现 亏损	公允价值	未实现 亏损
公司债券	\$ 154.9	\$(0.5)	\$-	\$-	\$154.9	\$(0.5)
资产抵押债券和住房抵押贷款证券	44.2	(0.1)	0.7	-	44.9	(0.1)
政府和机构债券	184.6	(0.3)	-	-	184.6	(0.3)
合计	\$383.7	\$(0.9)	\$0.7	\$-	\$ 384.4	\$(0.9)

2014 年 12 月 31 日，本公司发行的发生 OTTI 的有价证券均无未实现亏损。

8. 应收款项

本公司应收款项按扣除坏账准备和产品退回准备后的余额在合并财务状况表中列报。12 月 31 日，应收款项包括以下项目：

	2015	2014
应收款项总额	\$ 458.6	\$446.3
拨备	(24.4)	(22.2)
应收款项净额	\$434.2	\$424.1

有关 2015 年第二季度就 2014 年第三季度收购 ReadSoft 而对合并财务状况表中的应收款项追溯应用计量期间调整的信息，请参阅合并财务报表附注 4。

对本公司应收账款贷款及作为抵押物的相关应收账款的讨论，请参见合并财务状况表附注 13。应收账款贷款发生的相关费用计入合并收益表的利息费用(收入)净额中，2015 年、2014 年及 2013 年的费用总额分别为 110 万美元、60 万美元及 50 万美元。

9. 存货

于 12 月 31 日，存货包括下列项目：

	2015	2014
原材料	\$28.3	\$29.8
在产品	32.7	31.4
产成品	170.9	191.8
存货	\$231.9	\$253.0

10. 不动产、厂场和设备

于 12 月 31 日，不动产、厂场和设备包括下列项目：

	使用寿命(年)	2015	2014
土地及改良	20	\$33.1	\$35.4
建筑物及改良	10-35	528.7	552.3
机器设备	2-10	529.6	610.2
信息系统	3	95.4	129.2
内部使用软件	3-5	518.0	484.8
租用产品	2-7	150.8	147.3
家私及其他	7	46.6	62.5
		1,902.2	2,021.7
累计折旧		(1,162.0)	(1,235.6)
不动产、厂场和设备净额		\$740.2	\$786.1

2015 年、2014 年及 2013 年的折旧费用分别为 1.705 亿美元、1.845 亿美元及 1.893 亿美元。租用产品指利盟向某些客户租用的硬件，作为本公司 ISS 运营的一部分。硬件成本在合同期限内摊销，根据合同条款被划分为经营租赁。于 2015 年及 2014 年 12 月 31 日，本公司租用产品的累计折旧额分别为 9,470 万美元和 8,890 万美元。

本公司将其内部使用软件(从性质上而言属于无形资产)在财务状况表中的不动产、厂场和设备净额中进行会计处理。2015 年、2014 年及 2013 年内部使用软件的相关摊销费用已包括在如上所示折旧费用价值中，金额分别为 6,560 万美元、8,070 万美元及 8,080 万美元。于 2015 年及 2014 年 12 月 31 日，内部使用软件的账面净值分别为 1.391 亿美元及 1.642 亿美元。下表汇总了当前摊销的内部使用软件的预计未来摊销费用。

财年	
2016	\$ 47.3
2017	36.2
2018	24.9
2019	12.8
2020	3.5
其后年份	-
合计	\$124.7

上表并未包括当前未进行摊销的内部使用软件的预计未来摊销费用，因为资产并未达到可使用状态。

10. 不动产、厂场和设备 - 续

加速折旧和长期资产处置

本公司的重组行动导致部分机器设备和建筑物缩短了预计使用寿命，及不再使用的机械设备的期后处置。对这些重组行动及其收益影响的讨论，请参见合并财务报表附注 5。

11. 商誉和无形资产

如合并财务报表附注 4 所讨论，以下列示的商誉和无形资产的披露包括需要进行计量期间调整的初步金额。

商誉

下表总结了 2015 年和 2014 年各报告分部及合计商誉账面金额变动情况。

	ISS	企业软件	合计
2014 年初余额	\$20.8	\$433.9	\$454.7
本期取得的商誉	-	178.3	178.3
外币折算	(2.0)	(27.6)	(29.6)
2014 年末余额	\$18.8	\$584.6	\$603.4
本期取得的商誉	-	743.2	743.2
外币折算	(2.3)	(19.2)	(21.5)
2015 年末余额	\$16.5	\$1,308.6	\$1,325.1

根据 2015 年 9 月发布的新会计指引，自 2015 年第三季度开始，本公司选择在调整确定的期间记录计量期间调整，而非进行追溯记录。更多信息，请参见合并财务报表附注 2。企业合并和相关计量期间调整涉及的商誉信息，请参见财务报表附注 4。于 2015 年 12 月 31 日，本公司并未发生累计减值费用。

无形资产

下表汇总了本公司无形资产账面价值总额及累计折旧。

	2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	总额	累计摊销	净额	总额	累计摊销	净额
需要摊销的无形资产						
客户关系	\$338.2	\$(81.8)	\$256.4	\$141.3	\$(51.7)	\$89.6
竞业禁止协议	4.1	(3.2)	0.9	2.8	(2.6)	0.2
技术和专利	478.9	(219.5)	259.4	291.5	(151.7)	139.8
商品名称和商标	61.9	(46.6)	15.3	50.0	(16.9)	33.1
合计	883.1	(351.1)	532.0	485.6	(222.9)	262.7
无需摊销的无形资产						
在研技术	0.5	-	0.5	1.6	-	1.6
合计	0.5	-	0.5	1.6	-	1.6
可辨认无形资产合计	\$ 883.6	\$(351.1)	\$532.5	\$487.2	\$(222.9)	\$264.3

11. 商誉和无形资产 - 续

无形资产 - 续

在作为企业合并核算的交易中取得的无形资产按公允价值进行初始确认。在作为资产购买核算的交易中取得的无形资产按成本进行初始确认。截至 2015 年 12 月 31 日的账面总额计 8.836 亿美元，其中，企业合并交易中取得的为 8.617 亿美元，竞业禁止协议谈判中取得的为 110 万美元(与企业合并分开确认)，资产购买交易中取得的为 2,080 万美元。

从年初至今，由于企业合并，上述无形资产价值持续增长，相关讨论请参见合并财务报表附注 4。截至 2015 年、2014 年及 2013 年 12 月 31 日止年度，无形资产摊销费用分别为 1.31 亿美元、7,550 万美元及 5,920 万美元。

下表汇总了本期摊销的无形资产的预期未来摊销费用。

财年	
2016	\$ 118.9
2017	103.1
2018	90.1
2019	75.8
2020	41.4
其后年份	102.7
合计	\$532.0

在研技术指公司收购 Saperion AG 之日尚未完成的研发工作。根据无形资产会计指引，企业合并中取得的在研技术在相关研发工作完成或终止之前被视为使用寿命不确定的长期资产。本公司于项目完工时开始在研技术摊销。

根据使用寿命不确定无形资产会计指引要求，本公司于 2013 年对 Perceptive Software 名称资产的使用寿命不确定假设进行了重新评价。2013 年第四季度本公司营销组织对 ISS 和 Perceptive Software 分部的集中化管理表明，管理层对该名称资产的预期使用发生变化，因此，该资产(初始价值为 3,230 万美元)不再视为使用寿命不确定的资产。据此，本公司开始在资产的预期使用寿命内摊销。2015 年 4 月，本公司宣布了一项战略品牌再造行动，将本公司的 Perceptive Software 软件分部更名为利盟企业软件。由于上述变更，本公司对 Perceptive Software 名称资产实施了加速摊销，另增加 1,880 万美元计入截至 2015 年 12 月 31 日止年度公司合并收益表下的销售及一般管理费用中。至 2015 年底，该资产全部摊销完毕。本公司将继续使用 Perceptive Software 名称命名其部分软件产品。有关品牌再造的更多信息，请参见合并财务报表附注 20。鉴于本公司考虑以其所购软件和解决方案的替代产品进驻市场，因此，本公司对所购商品名称和商标的预期使用在未来期间将发生变化。

本公司将其内部使用软件(从性质上而言属于无形资产)纳入财务状况表的不动产、厂场和设备净额中进行会计处理。有关内部使用软件的信息披露，请参见合并财务报表附注 10。

12. 应计负债和其他负债

12月31日，合并财务状况表中流动负债部分的应计负债组成如下所示：

	2015	2014
递延收入	\$273.7	\$208.8
补偿	105.3	133.4
版权费	0.2	56.3
限制性重组	69.4	13.5
其他	221.2	260.3
应计负债	\$669.8	\$672.3

应计负债减少 250 万美元，主要是由于 2015 年第二季度根据预期诉讼和解及其支付费用 2,330 万美元转回应计版权费 2,350 万美元(相关补充信息请参见合并财务报表附注 19)。其他应计负债中额外重大减少 2,080 万美元是因应计相关税费所致，主要与本公司提前采用 ASU 2015-17(递延税资产负债分类表)相关。相关补充信息请参见合并财务报表附注 14。上述减少可由 6,490 万美元递延税收入增加部分抵销。递延税收入增加，部分是由于 Kofax 收购交易(相关补充信息请参见合并财务报表附注 4)所致，部分是由于软件和服务合同递延税收入自身增长所致。

本公司的标准质保负债和延长质保递延收入变更如下表所示：

质保负债：

	2015	2014
期初余额	\$22.4	\$30.5
发出质保计提	48.9	58.3
既存质保相关计提(包括估计变更)	4.7	2.8
和解费用(现金或实物)	(56.3)	(69.2)
期末余额	\$19.7	\$22.4

递延服务收入：

	2015	2014
期初余额	\$180.3	\$179.9
新增质保延长合同递延收入	79.9	93.8
已确认收入	(89.1)	(93.4)
期末余额	\$171.1	\$180.3
流动部分	72.7	77.5
非流动部分	98.4	102.8
期末余额	\$171.1	\$180.3

上表包括单独计价的质保延长和产品维修合同，但不包括本公司的软件和其他递延收入要素。质保和延长质保的短期部分已包括在合并财务状况表的应计负债中。质保和延长质保的长期部分已包括在合并财务状况表的其他负债中。由于长期部分的金额不重大，因此，质保负债短期和长期部分的区分未在上文单独披露。

12. 应计负债和其他负债 - 续

于各年 12 月 31 日合并财务状况表非流动负债中的其他负债组成如下：

	2015	2014
养老金和其他退休后福利	\$186.7	\$196.5
递延收入	150.9	140.3
其他	224.0	155.5
其他负债	\$561.6	\$492.3

其他负债增加 6,930 万美元，是因长期税负增加 7370 万美元所致，而后者则主要由于取得 Kofax 的无形资产发生递延所得税和本公司提前采用 ASU 2015-17(递延税资产负债分类表)对对应计负债重新分类所致。(相关补充信息请参见合并财务报表附注 2)。长期递延收入增加 1,060 万美元，部分是由于 Kofax 收购交易及软件和服务合同递延税收入的自身增长所致。该等增加可由养老金和其他退休后福利负债减少 980 万美元而部分抵销。养老金和其他退休后福利负债减少，主要是由于折现率假设、日常养老金收入月度计提、计划供款和货币波动所致，由计划资产和 Kofax 收购交易亏损部分抵销。有关养老金和其他退休后福利的更多信息，请参见合并财务报表附注 17。Kofax 收购相关补充信息请参见合并财务报表附注 4。

13. 债务

本公司未偿还长期债务的账面价值减去未摊销发行费用后的余额组成如下表所示：

	2015	2014
应收账款贷款	\$ 76.0	\$-
循环信贷额度	288.0	-
优先票据，2018 年到期	299.8	299.7
优先票据，2020 年到期	400.0	400.0
减：未摊销发行费用	(2.5)	(3.2)
长期债务减未摊销发行费用后的余额合计	\$ 1,061.3	\$696.5

如附注 1 所述，本公司选择提前采用 2015 年 4 月发布的 ASU 2015-03，以简化债务发行费用列报。截至 2014 年 12 月 31 日，此会计处理原则已追溯实施。本公司在发行债务时发生的债务发行费用，在相关债务的合同期内递延并摊销至利息费用。在截至 2014 年 12 月 31 日的合并财务状况表中，本公司将债务发行费用重新归类，直接减少相关债务义务。

除上表所述信息外，本公司在 2015 年期间发生的 Kofax 收购交易相关借款额为 4.18 亿美元，还款额为 5,400 万美元，总金额已列在报合并现金流量表中。在截至 2015 年 12 月 31 日止年度的合并现金流量表中，本公司列报的 90 天以内的借款净值和还款净值各为 4.66 亿美元。在截至 2014 年 12 月 31 日止年度的合并现金流量表中，本公司列报的 90 天以内的借款净值和还款净值各为 4.33 亿美元。在截至 2013 年 12 月 31 日止年度的合并现金流量表中，本公司列报的 90 天以内的借款净值和还款净值各为 2,000 万美元。

13. 债务 - 续

应收账款贷款

在美国，本公司、利盟企业软件有限责任公司(“LESL”)和 Kofax 有限公司将其绝大部分应收账款转让予一家全资子公司——利盟 Receivables Corporation(“LRC”)，后者可以在保留有限追索权的基础上将应收款转让予非关联第三方。自其成为全资子公司之后，LRC 的财务成果就已包括在本公司的合并财务成果中。LRC 是独立的法律实体，有其单独的债权人；LRC 清算时，该等债权人有权在本公司向 LRC 提出权益索赔之前获得 LRC 资产的赔付。鉴于 LRC 有能力以确定价格回购应收账款利息，因此，本公司将 LRC 转让予非关联第三方的应收款项作为以应收账款为抵押的担保借款核算。于 2015 年 12 月 31 日，本公司将 LRC 持有的作为抵押品的应收账款合计 1.146 亿美元纳入本公司合并财务状况表的应收款项中。

2015 年 8 月 27 日，应收账款贷款条款修订，到期时间延长至 2017 年 10 月 6 日。此外，由于应收账款来源于 Kofax 并出售予 LRC，因此，Kofax 成为该贷款的新申请人，允许根据额度获得贷款。根据修订的协议，最高资金额度仍为 1.25 亿美元。借款利息采用每天的一个月伦敦银行同业拆借利率或管道商业票据利率加利差 0.4%以及流动性费用 0.4%计算。

2015 年 10 月 20 日，应收账款贷款条款再次修订，以与下述 2015 年 10 月 19 日对信贷额度的变更相符。

该额度包括了通用的积极承诺和消极承诺性条款以及与所转让应收账款质量相关的特殊规定。由于应收款项收回使得之前转让的应收款项减少，因此，本公司、LESL 和 Kofax 可能会补充一些新增应收款项。由于本公司、LESL 和 Kofax 以额外符合条件的应收款项对已转让应收款进行了超额抵押，因此，利盟、LESL 和 Kofax 对已转让应收款项的坏账损失承担有限风险。利盟、LESL 和 Kofax 通过计提坏账准备应对该等损失风险。转让予非关联第三方的应收款项可能不包括逾期 90 天的款项，或超过特定限制、大量集中于某一客户的款项。额度还包括惯常的现金控制触发事件(即，一经触发即会给本公司的流动性及/或其获取担保借款的能力带来负面影响的事件)。本公司的信用评级如被降级，则根据此额度能够取得的担保借款金额也将相应减少。

循环信贷额度

自 2014 年 2 月 5 日开始，利盟在 2012 年 1 月 18 日签订的 3.5 亿美元 5 年期优先无抵押多币种循环信贷额度增加至 5 亿美元。此外，该修订的信贷额度的到期日延长至 2019 年 2 月 5 日。于 2015 年 12 月 31 日，上述循环信贷额度的未偿余款为 2.88 亿美元。于 2014 年 12 月 31 日，上述循环信贷额度无未偿余款。

该额度提供了备用额度和多币种信用证。在某些情况下，根据特定条件，该额度使用的资金总额最大可增加至 6.5 亿美元。备用额度贷款利息根据贷款时提供的利率确定。调整基准利率利息和欧洲货币贷款利息则分别根据调整基准利率和调整的 LIBOR 确定，加上具体贷款中根据公司合并杠杆利率和公司债务指数评级调整的保证金。于 2015 年 12 月 31 日，贷款保证金费率为 0.25%。

13. 债务 - 续

应收账款贷款 - 续

修订后的循环信贷额度包括了通用的积极承诺和消极承诺性条款，亦包括了某些财务承诺条款，根据这些财务承诺性条款，协议中定义的最低利息保障比率不低于 1.0 到 3.0 这一区间，最大杠杆比率不高于 1.0 到 3.0 这一区间。除其他事项外，该修订的信贷额度还限制了本公司的债务、留置权及其架构和业务的根本性变更。2015 年 12 月 31 日，本公司遵循了贷款协议规定的所有条款和其他要求。

2015 年 10 月 19 日，循环贷款额度进一步修订，以降低本公司发生的部分重组现金费用和获准收购相关特定费用和开支的影响。

优先票据

2013 年 3 月，本公司完成了本金总计 4 亿美元的固定利率优先无抵押票据的公开债务发行。该票据的本金金额总计 4 亿美元，票息为 5.125%，定价为票面价值的 99.998%，到期有效收益率 5.125%，到期日为 2020 年 3 月 15 日(参见“2020 优先票据”)。2020 优先票据的等级与所有既存和未来发行的优先无抵押债务等级相同。自 2008 年 5 月开始发行的公开债务票据，其本金总计 3 亿美元，票息为 6.65%，定价为票面价值的 99.73%，到期有效收益率 6.687%，到期日为 2018 年 6 月 1 日(参见“2018 优先票据”)。于 2015 年 12 月 31 日，优先票据债务的未偿付余额为 6.973 亿美元(扣除 250 万美元的未摊销发行成本和 20 万美元的未摊销折现金额)。于 2014 年 12 月 31 日，优先票据债务的未偿付余额为 6.965 亿美元(扣除 320 万美元的未摊销发行成本和 30 万美元的未摊销折现金额)。

2020 优先票据的利息在每年 3 月 15 日和 9 月 15 日支付。2018 优先票据的利息在每年 6 月 1 日和 12 月 1 日支付。如果穆迪投资服务公司或者标普评级服务将票据的债务等级降到投资级别以下，或之后票据的债务等级有所提升，则各系列票据的应付利率以不时调整的等级利率为准。

优先票据通常对留置权、售后回租交易以及资产并购设有限制性规定。不过，优先票据无偿债基金要求，本公司可以在任何时候根据补充契约协议或修订契约协议选择全部或部分赎回优先票据。如果发生下述定义的“控制权变更触发事件”，本公司将被要求以现金向持有人回购票据，回购价格为本金总额的 101%加上应计未付利息，但是回购日当日的利息不包括在内。控制权变更触发事件被定义为同时发生控制权变更且票据的债务评级降至投资级别以下层级的情况。

2013 年 3 月，本公司对 2013 优先票据进行偿付，该票据到期时间为 2013 年 6 月 1 日，票息为 5.90%，本金总计为 3.5 亿美元(参见“2013 优先票据”)。330 万美元的亏损已计入截至 2013 年 12 月 31 日止年度合并收益表中，该等亏损与偿还时的 320 万美元已付溢价和 10 万美元相关债务发行费用冲销有关。

2020 优先票据发行获得的净收益，一部分用于偿付 2013 优先票据，另一部分用于一般公司目的，包括用于基金股票回购、基金股利、融资收购、金融资本开支和营运费用以及子公司投资。

13. 债务 - 续

其他

2015 年第二季度，本公司签订了一项未承诺循环信贷协议。根据该协议，本公司可以借款合计 1 亿美元。至 2015 年 12 月 31 日，该未承诺循环信贷额度下无未偿借款。

2015 年、2014 年及 2013 年就债务利息支付的现金分别合计为 4,500 万、4,200 万和 3,910 万美元。2013 年以现金支付的 3,910 万美元债务利息不包括偿还本公司 2013 优先票据时支付的溢价 320 万美元和抵销的相关债务发行费用 10 万美元。

合并收益表中的利息费用(收入)净额构成如下所示：

	2015	2014	2013
利息(收入)	\$(7.1)	\$(10.9)	\$(11.0)
利息费用	46.5	42.5	44.0
合计	\$39.4	\$31.6	\$33.0

2013 年、2014 年及 2015 年，本公司并无利息费用资本化。

14. 所得税

如附注 1 所述，本公司除采取补救措施解决本公司在 2014 年 10-K 表格中披露的重大不足外，亦识别出了对本公司之前发布的中期和年度合并财务报表造成影响的所得税计提差错、当期所得税差错、递延所得税差错以及未确认税收优惠差错。特别地，识别出的差错涉及某些美国境外子公司的外部基准差异和其他暂时性差异的相关递延税和美国境内与递延收入和其他暂时性差异相关的递延税。其他已识别的差错则包括美国和美国境外未确认税收优惠的确认和计量差错以及当期所得税相关抵销差错。列报期间的的税收修正影响具体披露如下。

所得税计提

所得税计提准备构成如下表所示：

	2015	2014	2013
当期所得税			
联邦所得税	\$0.4	\$22.2	\$28.8
非美国境内所得税	26.2	16.3	27.0
州所得税和地方所得税	(1.8)	6.4	10.7
当期所得税合计	24.8	44.9	66.5
递延所得税			
联邦所得税	(33.1)	(1.9)	30.4
非美国境内所得税	(14.1)	(11.4)	14.1
州所得税和地方所得税	(4.9)	1.9	(1.7)
递延所得税合计	(52.1)	(11.4)	42.8
所得税计提准备	\$(27.3)	33.5	\$109.3

14. 所得税 - 续

所得税计提 - 续

扣除所得税前收益的构成具体如下：

	2015	2014	2013
美国境内	\$(65.0)	\$77.8	\$210.4
非美国境内	(2.7)	35.6	158.0
扣除所得税前收益合计	\$(67.7)	\$113.4	\$368.4

通过行使某些股票期权或者授予某些 RSUs 和 DSUs，在 2015 年、2014 年及 2013 年实现的所得税优惠金额分别为 1,670 万美元、1,350 万美元和 700 万美元。该税收优惠导致当期应付所得税金额减少。

采用美国法定税率和公司有效税率编制的所得税计提准备调节表如下所示：

	2015		2014		2013	
	金额	%	金额	%	金额	%
按法定税率计提所得税	\$(23.7)	35.0%	\$39.7	35.0%	\$128.9	35.0%
州和地方所得税，减联邦税率优惠	(4.5)	6.6	5.1	4.5	9.3	2.5
境外收益所得税	4.8	(7.1)	(13.3)	(11.8)	(16.5)	(4.5)
境外法定减值	(2.0)	2.9	(2.4)	(2.0)	-	-
研发税收抵免	(5.9)	8.7	(6.9)	(6.0)	(12.2)	(3.3)
估值准备	0.3	(0.4)	4.3	3.8	(0.7)	(0.2)
前期计提税额调整	0.6	(0.9)	6.6	5.8	(9.1)	(2.5)
未确定税项	(0.4)	0.6	(4.2)	(3.7)	7.8	2.1
预付税项摊销	2.2	(3.2)	2.3	2.0	1.7	0.5
其他税项	1.3	(1.9)	2.3	2.0	0.1	-
所得税计提(优惠)	\$(27.3)	40.3%	\$33.5	29.6%	\$109.3	29.6%

截至 2015 年 12 月 31 日止年度的实际所得税率为 40.3%，较前一年增加了 10.7%。该增长源于以下因素：2015 年的当期税损在税费较高的司法管辖区确认，主要是美国；与 2014 年相比，研发税收抵免的相关影响对 2015 年的影响加大；计税时可抵扣的境外子公司的法定减值损失；因不同司法管辖区税前收入的同比差异而引起的境外所得税(最明显的是瑞士和瑞典)。

截至 2014 年 12 月 31 日止年度的实际所得税率为 29.6%，2013 年至 2014 年实际所得税率的变化主要是由于计税时可抵扣的境外子公司的法定减值损失、估值准备增加、以前计提的税费的变化、不确定课税情况的减少及因不同司法管辖区税前收入的同比差异而引起的境外所得税(最明显的是瑞士)。

对于各列报年度，调整以前应计税费的调节项目列示了按照税费申报表信息，对以前年度计入的美国和国外所得税费用及应计税费差异的调整。预缴税费摊销调节项目列示了往来交易的税费支出摊销。

14. 所得税 - 续

递延所得税资产(负债)

于 12 月 31 日，递延所得税资产(负债)的重要组成部分如下：

单位：百万美元

	2015	2014
递延所得税资产		
税损结转	34.2	31.4
税款抵减结转	19.4	6.5
存货	11.2	11.5
重组	17.0	3.0
养老金及退休后福利	65.8	63.6
保证金	4.0	5.0
权益补偿	26.7	20.4
其他补偿	8.2	12.7
外汇	0.6	-
递延收入	23.3	28.9
其他	31.6	23.3
递延所得税负债		
不动产、厂场和设备	(25.7)	(34.0)
无形资产	(157.5)	(77.7)
外汇	-	(0.2)
	58.8	94.4
估价准备*	(18.7)	(8.5)
递延税资产净值	40.1	85.9

* 取得 Kofax 导致估价准备较上一年增加约 960 万美元。更多信息，请参见合并财务报表附注 4。

截至 12 月 31 日，当期递延所得税资产(负债)与长期递延所得税(负债)的明细如下表所示：

	2015	2014
当期递延税资产及负债		
当期递延税资产	-	49.6
当期递延税负债	-	(24.6)
当期递延税资产净值	-	25.0
长期递延税资产及负债		
长期递延税资产	161.9	96.3
长期递延税负债	(121.8)	(35.4)
长期递延税资产净值	40.1	60.9
当期及长期递延税资产期末净值合计	40.1	85.9

当期递延税资产和当期递延税负债在合并财务状况表中被分别计入待摊费用及其他流动资产科目和应计负债科目。长期递延税资产和长期递延税负债在合并财务状况表中被分别计入其他资产科目和其他负债科目。2015 年，本公司选择提前采用要求将所有递延税资产及负债分类至资产负债表非流动资产及负债的新指引。该指引按未来适用法采用，因此，本年度资产负债表对递延税的列示与上年不一致。更多信息，请参见合并财务报表附注 2。

14. 所得税 - 续

递延所得税资产(负债) - 续

本公司的联邦、州及境外的营业损失结转净额分别为 2,230 万美元、2,270 万美元及 1.342 亿美元。其中联邦营业损失结转将在 2025 至 2035 年过期；州营业损失结转将在 2016 至 2034 年过期；境外营业损失结转中有 8,660 万美元可无限结转，剩余境外营业损失结转将在 2016 至 2024 年过期。

本公司的联邦、州及境外的税费抵减结转额分别为 820 万美元、1,730 万美元及 130 万美元。其中联邦税费抵减结转额将于 2035 年过期；扣除联邦福利及相关估价准备后的 820 万美元州税费抵减结转额中，460 万美元可无限结转，剩余州税费抵减结转额如未使用，将于 2023 至 2030 年过期。

由于境外子公司的未分配盈余可无限用于再投资，因此未对该等盈余计提递延所得税。截至 2015 年 12 月 31 日，计入合并留存收益的美国境外子公司的未分配盈余约为 26.51 亿美元。由于确定涉外税费抵免及未分配盈余产生的附加预扣税存在重大不确定性，因此无法对境外盈余的应付附加税费进行预估。此外，由于这类盈利将被无限再投资于公司境外运营中，汇回将需要对这些投资进行清算变现或对境外子公司重新资本化，而其影响很难确定。本公司未计划采取仓促支付所得税的行动。

课税情况

2015 年 12 月 31 日，本公司未确认税收优惠计 6,390 万美元，其中 5,380 万美元如被确认，将对公司实际税率造成影响。2014 年 12 月 31 日，本公司未确认税收优惠计 7,720 万美元，其中 4,550 万美元如被确认，将对公司实际税率造成影响。2013 年 12 月 31 日，本公司未确认税收优惠计 6,770 万美元，若全额确认，将对公司实际税率造成影响。

本公司将与课税情况不确定性相关的应计利息及罚款计入公司所得税计提。于 2015、2014 及 2013 年期末，本公司的应计利息及罚款分别为 870 万美元、590 万美元及 290 万美元。本公司于 2015、2014 及 2013 年度在收益表中确认的利息及罚款净收益(费用)分别为 120 万美元、200 万美元及 100 万美元。

由于未来 12 个月各种法规的限制将到期或世界上不同司法辖区内的现行税务审计将完结，未确认税收优惠总额在未来 12 个月内发生变动是合理可能的。因此，本公司预计未来 12 个月内，未确认税收优惠将减少 50 万至 1,300 万美元。

若干课税年度需经主要税务管辖区审查。美国国内税务局(IRS)于 2015 年第四季度开始对本公司 2012 年及 2013 年的公司所得税申报进行审查，但 IRS 尚未提出任何调整。本公司 2012 年以前的纳税申报表不在 IRS 审查范围内。在瑞士，2011 年及此后的课税年度需接受审查。在本公司提交纳税申报表的其他多数国家，2009 年为最早需要审查的课税年度。本公司认为已就这类审查可能产生的任何调整作出了充分的计提。

14. 所得税 - 续

课税情况 - 续

在计入合并财务状况表的应计负债及其他负债科目中的未确认税收优惠的期初及期末总额的调节情况如下：

单位：百万美元

	2015	2014	2013
期初余额	77.2	67.7	55.1
由当期课税情况引起的未确认税收优惠的增加(减少)	(32.1)	(3.3)	3.2
由前期课税情况引起的未确认税收优惠的增加(减少)	11.8	14.1	17.0
与税务部门结算相关的未确认税收优惠的增加(减少)	(0.1)	(0.5)	(2.0)
由适用的限制法令失效引起的未确认税收优惠的减少	(1.1)	(1.9)	(5.6)
由收购引起的未确认税收优惠的增加(减少)	10.5	1.1	-
由累计折算调整/重新计量引起的未确认税收优惠的增加(减少)	(2.3)	-	-
期末余额	63.9	77.2	67.7

其他

于 2015、2014 及 2013 年度就所得税支付的现金分别为 5,180 万美金、5,080 万美金及 6,080 万美金。

15. 股东权益及累计其他综合盈利(亏损)

下文汇总了截至 2015 年 12 月 31 日止年度股东权益的重要变动。

普通股

A 类普通股具有表决权，且在极少数情况下可与 B 类普通股进行交换；B 类普通股无表决权，但在满足一定条件后可转换成 A 类普通股。

2015 年 12 月 31 日，本公司共有 8.017 亿股已授权未发行的 A 类普通股，其中约 1,200 股为员工股权激励计划及非员工董事计划预留。此外，还有 180 万股未发行且未预留的 B 类普通股，这些股票可用于各类公司目的常规活动，包括为未来追加筹资及收购而公开发行人。

股票溢价

截至 2015 年 12 月 31 日止年度，本公司股票溢价增长 7,020 万美元。该增长主要是由于对以股份为基础的补偿奖励确认 4,150 万美元及对利盟股权置换和本公司收购 Kofax 所产生合并前服务相关 RSU 的公允价值确认 2,000 万美元。有关本公司收购 Kofax 的更多详情，请参见合并财务报表附注 4。

15. 股东权益及累计其他综合盈利(亏损) - 续

留存收益

截至 2015 年 12 月 31 日止年度，留存收益减少系因本公司发生净亏损及以下股利活动所致：

利盟国际有限公司

A 类普通股

股利宣告日	登记日	支付日	每股股利	现金支出
2015-02-19	2015-03-02	2015-03-13	\$0.36	\$22.1
2015-04-21	2015-05-29	2015-06-12	0.36	22.0
2015-07-23	2015-08-28	2015-09-11	0.36	22.2
2015-10-22	2015-11-27	2015-12-11	0.36	22.3
股利合计			\$1.44	\$88.6

现金股利的支付还导致向受限股票单位持有人发行了额外的股息等价单位(RSU)，列示的摊薄加权平均利盟 A 类普通股数量体现了该 RSU 的发行。所有现金股利和股息等价单位均作为留存收益减少核算。

库存股

经公司董事会授权，本公司于 2012 年 8 月回购了合计 48.5 亿美元回购权中 2 亿美元的 A 类普通股股票。截至 2015 年 12 月 31 日，仍剩余约 5,900 万美元股票回购权。该回购权允许公司管理层酌情基于市场价格及其他因素选择性地不时通过公开市场或私下协商交易进行股票回购。2015 年，本公司按约计 3,000 万美元的成本回购了约 70 万股股票。除 2015 年加速股票回购(ASR)成本外，本公司还预扣了 30 万股受限股票以达到特定高管授予 RSU 的预扣所得税的最低金额。预扣受限股票的公允价值于授予 RSU 之日确定，导致 2015 年度共计预扣 9,939 股普通股票。以上股票被划分至合并财务状况表的库存股科目。本公司目前希望通过可供发行的记名股进行股权激励。本公司于 2014 年按约 8,000 万美元的成本回购了约 190 万股股票。自 1996 年 4 月开始股票回购计划以来，截至 2015 年 12 月 31 日，本公司已按总计约 47.9 亿美元的成本回购了约 1.129 亿股 A 类普通股，并重新发行了约 50 万股此前回购的与员工福利计划相关的股票。由于上述股票的重新发行，以及分别于 2005 年、2006 年及 2008 年注销的 4,400 万库存股、1,600 万库存股及 1,600 万库存股，截至 2015 年 12 月 31 日，流通库存股净额共计 3,640 万股。注销股重新获得授权但未在 A 级普通股市场发行。

加速股票回购合约

本公司于 2015 年与金融机构签订了一份加速股票回购合约，以 3,000 万美元的成本回购了合计 70 万股股票。该项加速股票回购的影响包含在上文的股票回购总额中。截至 2015 年 12 月 31 日，无应付未付加速股票回购。

15. 股东权益及累计其他综合盈利(亏损) - 续

库存股 - 续

加速股票回购合约 - 续

根据加速股票回购合约条款，本公司按协议金额，以本公司 A 类普通股协议日的收盘价格购入一定数量的股票。本公司在首次交易时完成 85% 的股票交割，并于合同发生后的最终结算时完成剩余 15% 的支付。于加速股票回购合约下的另一方交割的股票总数需根据交易期间本公司 A 类普通股的每日成交量加权平均数、贴现率及最初交割股票数量确定。根据加速股票回购合约，最终结算时本公司既不会从另一方获得额外的股票，也不会被要求向另一方交割额外的股票或现金。本公司有权选择是否向交易对方交割额外的股票或现金。

前段所述的加速股票回购合约应作为首次库存股交易和远期合同进行核算。首次股票回购导致了已发行股票的减少，该已发行股票用于计算合约生效日已发行加权平均普通股的基本及稀释每股净收益。远期合同(结算拨备)被视为与本公司自有股票挂钩，根据适用于实体自身权益合约的会计处理指引按权益工具分类。

累计其他综合收益(损失)

下表列示了归属于其他综合收益(损失)各组成部分的税收优惠或费用：

截至 2015 年 12 月 31 日止年度

	变动(税后)	税收优惠(负债)	变动(税前)
其他综合收益(损失)各组成部分			
外币折算调整	\$(73.7)	\$7.6	\$(81.3)
确认养老金及其他退休后福利计划的前期服务贷记金额，扣除(摊销)	(0.5)	0.3	(0.8)
有价证券的未实现净(亏损)利得	(0.1)	-	(0.1)
现金流量套期的未实现(亏损)	(6.0)	0.7	(6.7)
其他综合收益(损失)总额	\$(80.3)	\$8.6	\$(88.9)

截至 2014 年 12 月 31 日止年度

	变动(税后)	税收优惠(负债)	变动(税前)
其他综合收益(损失)各组成部分			
外币折算调整	\$(70.4)	\$4.7	\$(75.1)
确认养老金及其他退休后福利计划的前期服务贷记金额，扣除(摊销)	(0.2)	0.1	(0.3)
OTTI 有价证券的未实现净(亏损)利得	(0.1)	-	(0.1)
有价证券的未实现净(亏损)利得	(0.8)	(0.2)	(0.6)
现金流量套期的未实现(亏损)	15.9	(1.7)	17.6
其他综合收益(损失)总额	\$(55.6)	\$2.9	\$(58.5)

15. 股东权益及累计其他综合盈利(亏损) - 续

累计其他综合收益(损失) - 续

截至 2013 年 12 月 31 日止年度

	变动(税后)	税收优惠(负债)	变动(税前)
其他综合收益(损失)各组成部分			
外币折算调整	\$(31.8)	\$3.5	\$(35.3)
确认养老金及其他退休后福利计划的前期服务贷记金额, 扣除(摊销)	2.1	(0.8)	2.9
有价证券的未实现净(亏损)利得	(1.1)	-	(1.1)
指定为现金流量套期的远期利率互换	0.9	(0.5)	1.4
其他综合收益(损失)总额	\$(29.9)	\$2.2	\$(32.1)

税后其他综合收益(损失)的变动情况如下:

	外币折算 调整	确认养老 金及其他 退休后福 利计划的 前期服务 贷记金额	有价证券 的未实现 净(亏损)利 得-OTTI	有价证券 的未实现 净(亏损)利 得	现金流量 套期的未 实现利得	指定为现 金流量套 期的远期 利率互换	累计其他 综合(损失) 收益
2012 年 12 月 31 日	\$0.3	\$(0.7)	\$0.1	\$2.0	-	\$(0.9)	\$0.8
重分类前的其他综合收益	(21.1)	2.1	0.1	(0.1)	-	0.9	(18.1)
重分类的累计其他综合收益	(10.7)	-	(0.1)	(1.0)	-	-	(11.8)
2013 年其他综合(损失)收益净额	(31.8)	2.1	-	(1.1)	-	0.9	(29.9)
2013 年 12 月 31 日	(31.5)	1.4	0.1	0.9	-	-	(29.1)
重分类前的其他综合收益	(70.4)	0.2	0.1	1.7	15.9	-	(52.5)
重分类的累计其他综合收益	-	(0.4)	(0.2)	(2.5)	-	-	(3.1)
2014 年其他综合(损失)收益净额	(70.4)	(0.2)	(0.1)	(0.8)	15.9	-	(55.6)
2014 年 12 月 31 日	(101.9)	1.2	-	0.1	15.9	-	(84.7)
重分类前的其他综合收益	(73.7)	-	-	1.4	61.1	-	(11.2)
重分类的累计其他综合收益	-	(0.5)	-	(1.5)	(67.1)	-	(69.1)
2015 年其他综合(损失)收益净额	(73.7)	(0.5)	-	(0.1)	(6.0)	-	(80.3)
2015 年 12 月 31 日	\$(175.6)	\$0.7	\$-	\$-	9.9	\$-	\$(165.0)

本公司在全球的多币种经营等多项因素导致了公司外币折算调整的变动。造成 2015 年不利变动的主要原因是汇率价值的贬值: 巴西雷亚尔贬值约 33%、墨西哥比索约 14%、欧元约 10%、瑞典克朗约 8%、英镑约 5%。造成 2014 年不利变动的主要原因是汇率价值的贬值: 巴西雷亚尔约贬值约 11%、墨西哥比索约 12%、欧元约 12%、瑞典克朗约 18%。2013 年不利变动的主要原因是汇率价值的贬值: 菲律宾比索贬值约 8%、巴西雷亚尔约 13%、南非兰特约 19%。上表中的汇率是基于外币兑换美元进行计算的。

15. 股东权益及累计其他综合盈利(亏损) - 续

累计其他综合收益(损失) - 续

下表列示了截至 2015 年 12 月 31 日止年度累计其他综合(亏损)收益的重分类明细:

累计其他综合收益组成部分明细	对累计其他综合 (亏损)收益的重分类金额	收益表中受影响的单列项目
养老金及其他退休后福利		
前期服务信用的摊销	0.7	附注 17.员工养老金及退休后福利计划
	(0.2)	税收优惠(负债)
	0.5	税后
未实现的有价证券利得(亏损)		
非 OTTI	1.7	其他费用(收益)净额
	(0.2)	税收优惠(负债)
	1.5	税后
现金流量套期的未实现利得		
	73.7	收入
	0.9	其他费用(收益)净额
	(7.5)	税收优惠(负债)
	67.1	税后
本期重分类金额合计	69.1	税后

下表列示了截至 2014 年 12 月 31 日止年度累计其他综合(亏损)收益的重分类明细:

累计其他综合收益组成部分明细	对累计其他综合 (亏损)收益的重分类金额	收益表中受影响的单列项目
养老金及退休后福利		
前期服务信用的摊销	0.7	附注 17.员工养老金及退休后福利计划
	(0.3)	税收优惠(负债)
	0.4	税后
未实现的有价证券利得(亏损)		
非 OTTI	2.8	其他费用(收益)净额
OTTI	0.2	其他费用(收益)净额
	(0.3)	税收优惠(负债)
	2.7	税后
本期重分类金额合计	3.1	税后

15. 股东权益及累计其他综合盈利(亏损) - 续

累计其他综合收益(损失) - 续

下表列示了截至 2013 年 12 月 31 日止年度累计其他综合(亏损)收益的重分类明细:

累计其他综合收益组成部分明细	对累计其他综合 (亏损)收益的重分类金额	收益表中受影响的单列项目
外币折算调整		
出售境外实体时确认的外汇利得	10.7	出售喷墨打印机相关技术及资产的利得
养老金及其他退休后福利		
前期服务信用的摊销	0.7	附注 17.员工养老金及退休后福利计划
出售子公司时确认的养老金相关损失	(0.4)	出售喷墨打印机相关技术及资产的利得
	(0.3)	税收优惠(负债)
	-	税后
未实现的有价证券利得及(亏损)		
非 OTTI	1.2	其他费用(收益)净额
OTTI	0.1	其他费用(收益)净额
	(0.2)	税收优惠(负债)
	1.1	税后
本期重分类金额合计	11.8	税后

16. 每股收益("EPR")

下表列示了截至 12 月 31 日止年度基本/稀释每股收益的分子及分母调节表:

	2015	2014	2013
分子			
净(亏损)利润	\$(40.4)	\$79.9	\$259.1
分母			
用于计算基本每股收益的加权平均股数	61.6	62.0	63.0
稀释证券的影响-			
员工持股计划	-	1.2	1.1
用于计算稀释每股收益的加权平均股数	61.6	63.2	64.1
基本每股收益, 净值	\$(0.66)	\$1.29	\$4.11
稀释每股收益, 净值	\$(0.66)	\$1.26	\$4.04

由于 2015 年本公司发生净亏损, 以已发行股票计算的补偿报酬未计入稀释每股收益中。受限股单位、股票期权、股息等价单位于 2014 年及 2013 年分别共计 90 万股和 240 万股, 但由于有反稀释作用, 以上已发行股票未计算在稀释每股净盈利中。

16. 每股收益(“EPR”) - 续

依照利盟的受限股单位合约，未被授予的受限股单位报酬包含可没收股利及股利等价单位的权利。由于股利等价单位是可被没收的，因此它被定义为不可参与分红的证券。截至 2015 年 12 月 31 日，共有约 20 万已发行股利等价单位，并将在授予相关受限股单位时进行授予。

本公司于 2015 年与相关金融机构签订了一份加速股份回购合约，在该年度以 3,000 万美元的成本回购了合计 70 万股股票。该加速股份回购合约对 2015 年的基本每股收益及稀释每股收益产生了有利影响。

除上述截至 2014 年 12 月 31 日止年度的 90 万反稀释股外，2014 年第 1 季度授予的带有履约条件的尚不可行权受限股票单位也未计入稀释每股收益的计算中。

本公司于 2014 年与相关金融机构签订了一份加速股份回购合约，以 8,000 万美元的成本回购了 190 万股股票。该加速股票回购合约对 2014 年的基本每股收益及稀释每股收益产生了有利影响。

除了上述截至 2013 年 12 月 31 日止年度的 240 万反稀释股外，2013 年 1 季度授予的带有履约条件的尚不可行权受限股票单位也未计入稀释每股收益的计算中。

本公司于 2013 年与相关金融机构签订了一份加速股份回购合约，以 8,200 万美元的成本回购了 270 万股股票。该加速股票回购合约对 2013 年的基本每股收益及稀释每股收益产生了有利影响。

17. 员工养老金及退休后福利计划

利盟及其子公司向其部分正式员工提供设定受益计划和设定提存计划，并向部分管理人员提供补充福利计划。此外，本公司及其部分海外子公司还向退休人员提供医疗、牙科及人寿保险。

设定受益计划

海外养老金计划并不重大，使用与美国养老金计划相似的经济假设，因此未在下列披露中单独列示。

17. 员工养老金及退休后福利计划 - 续

于 12 月 31 日的义务及资金支持状况如下:

	养老金福利		其他退休后福利	
	2015	2014	2015	2014
福利义务的变动				
年初福利义务	\$884.8	\$806.6	\$26.2	\$30.9
服务费用	6.5	4.4	0.3	0.6
利息费用	30.6	35.1	0.8	1.1
计划参与者的提存金额	2.6	3.3	2.7	3.1
精算利得(损失)	(40.9)	105.8	(2.0)	(2.4)
已付福利	(53.6)	(52.6)	(5.5)	(7.1)
汇率变动	(12.4)	(17.8)	-	-
收购	9.3	-	-	-
年末福利义务	826.9	884.8	22.5	26.2
计划资产的变动				
年初计划资产的公允价值	720.1	692.1	-	-
计划资产的实际收益	(6.3)	65.6	-	-
雇主的提存金额	10.3	25.2	2.8	4.0
已付福利	(53.6)	(52.6)	(5.5)	(7.1)
汇率变动	(8.8)	(13.5)	-	-
收购	5.6	-	-	-
计划参与者的提存金额	2.6	3.3	2.7	3.1
年末计划资产的公允价值	669.9	720.1	-	-
年末未提拨状况	\$(157.0)	\$(164.7)	\$(22.5)	\$(26.2)

收购 Kofax 引起了福利义务与计划资产的变动, 具体信息请参见附注 4。截至 2015 年 12 月 31 日止年度的精算利得主要源于贴现率假设的增加。截至 2014 年 12 月 31 日止年度的精算损失主要源于贴现率假设的减少, 以及依照北美精算协会 2014 年 10 月 24 日的新版死亡率表而对死亡率假定进行的更新(新表的预期寿命比之前表格中的有所增加)。

计入合并财务状况表中的金额:

	养老金福利		其他退休后福利	
	2015	2014	2015	2014
非流动资产	\$5.3	\$4.2	\$-	\$-
流动负债	(1.4)	(1.4)	(2.9)	(3.3)
非流动负债	(160.9)	(167.5)	(19.6)	(22.9)
净额	\$(157.0)	\$(164.7)	\$(22.5)	\$(26.2)

计入累计其他综合收益("AOCI")和递延税账户的金额:

	养老金福利		其他退休后福利	
	2015	2014	2015	2014
前期服务贷记金额(成本)	\$0.4	\$0.4	\$0.7	\$1.3

截至 2015 年及 2014 年 12 月 31 日, 本公司所有设定受益养老金计划的累计福利义务分别为 8.108 亿美元及 8.7 亿美元。

17. 员工养老金及退休后福利计划 - 续

于 12 月 31 日，福利义务超过计划资产的养老金计划为：

	2015		2014	
	福利义务	计划资产	福利义务	计划资产
预计福利义务超过计划资产的计划	\$744.4	\$582.1	\$880.7	\$711.8
累计福利义务超过计划资产的计划	729.6	582.1	867.2	711.8

期间净福利费用的组成如下：

	养老金福利			其他退休后福利		
	2015	2014	2013	2015	2014	2013
期间净福利费用						
服务费用	\$6.5	\$4.4	\$4.8	\$0.3	\$0.6	\$0.7
利息费用	30.6	35.1	32.3	0.8	1.1	1.1
计划资产的预计收益	(45.1)	(44.6)	(43.0)	-	-	-
前期服务成本(信用)的摊销	-	-	-	(0.7)	(0.7)	(0.8)
立即确认净损失(利得)	10.6	82.9	(80.6)	(1.9)	(2.4)	(2.4)
期间净福利费用	\$2.6	\$77.8	\$(86.5)	\$(1.5)	\$(1.4)	\$(1.4)

截至 12 月 31 日止年度，计入累计其他综合收益("AOCI")的计划资产及福利义务的其他变动：

	2015			2014			2013		
	养老金福利	其他退休后福利	合计	养老金福利	其他退休后福利	合计	养老金福利	其他退休后福利	合计
净前期服务(贷记金额)成本	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$(0.7)	\$(2.7)	\$(3.4)
前期服务贷记金额(成本)的摊销或缩减	-	0.7	0.7	-	0.7	0.7	-	0.8	0.8
本期计入 AOCI 的金额合计	-	0.7	0.7	-	0.7	0.7	(0.7)	(1.9)	(2.6)
期间净福利费用	2.6	(1.5)	1.1	77.8	(1.4)	76.4	(86.5)	(1.4)	(87.9)
本期计入期间净福利费用和 AOCI 的金额合计	\$2.6	\$(0.8)	\$1.8	\$77.8	\$(0.7)	\$77.1	\$(87.2)	\$(3.3)	\$(90.5)

将在下一财年从累计其他综合收益摊销至净期间福利费用的其他设定受益退休后福利计划的估计前期服务贷记金额为 70 万美元。

假设：

	养老金计划		其他退休后福利	
	2015	2014	2015	2014
于 12 月 31 日确定福利义务所使用的加权平均假设				
贴现率	4.0%	3.7%	3.7%	3.3%
酬金增长率	3.5%	3.5%	-	-

	养老金福利			其他退休后福利		
	2015	2014	2014	2015	2014	2014
截至 12 月 31 日止年度确定净期间福利费用所使用的加权平均假设						
贴现率	3.7%	4.6%	3.9%	3.3%	3.9%	3.5%
计划资产的预期长期收益率	6.6%	6.7%	6.9%	-	-	-
酬金增长率	3.5%	3.0%	3.1%	-	-	-

17. 员工养老金及退休后福利计划 - 续

计划资产:

计划资产投资于权益证券、政府及机构证券、住房抵押贷款证券、商用住房抵押贷款证券、资产抵押债券、企业债务、年金合约及其他证券。美国的设定受益计划包括大量与设定受益计划相关的资产及负债。美国设定受益计划的投资目的是获取足够的投资回报以向其参与者提供未来的福利。截至 2015 年 12 月 31 日, 资产分配比例为 36%的股权及 64%的固定收益投资。美国养老金计划聘请专业投资经理对美国及全球的权益、国际发达国家权益、新兴市场权益、美国固定收益、高回报债券及新兴市场债券进行投资。各投资经理在投资管理合约下进行运作, 合约包括具体的投资指南、要求足够的分散投资、对衍生工具的谨慎使用、及包括已设定基准相关的投资组合限制等标准风险管理操作。该计划目前同时运用主动管理型及被动指数型的基金组合, 以实现投资目标。

本公司委托第三方对其计划资产的公允价值进行报告。本公司通过以下流程分别测试了 2015 年及 2014 年 12 月 31 日投资组合的公允价值及第三方提供的违约水平假设

- 评估交易活动及其他市场数据
- 通过与独立定价来源进行比对, 评估定价的变化; 以及
- 回测交易, 以确认每股/单位净资产值作为退出价的历史准确性。

下文描述了以公允价值计量的养老金资产所使用的估计方法。有关计量公允价值及相关公允价值层级的会计框架详情, 请参照合并财务报表附注 3。

混合信托基金: 根据基金报价, 于年末以每单位净资产价值进行估值。

固定收益: 以报价、券商报价、或其他可直接或间接观察到所有重要输入值的方法进行估值。若无法观察到重要输入值, 则该证券应归入第三等级。

现金等价物: 以当前交易的每股公布价格进行估值。

保险合同: 以退保金额或交换金额进行估值。

17. 员工养老金及退休后福利计划 - 续

计划资产：- 续

下表列示了截至 2015 年及 2014 年 12 月 31 日在持续基础上按公允价值计量的计划资产的公允价值层级：

	2015 年 12 月 31 日				2014 年 12 月 31 日			
	第一层级	第二层级	第三层级	合计	第一层级	第二层级	第三层级	合计
混合信托基金								
固定收益	\$-	\$23.8	\$-	\$23.8	\$-	\$25.9	\$-	\$25.9
权益	-	13.7	-	13.7	-	14.9	-	14.9
房地产	-	5.7	-	5.7	-	4.9	-	4.9
以净资产价值计量的混合信托基金								
固定收益	-	-	-	210.0	-	-	-	225.8
国际大型权益	-	-	-	68.6	-	-	-	73.7
国际小型权益	-	-	-	17.7	-	-	-	16.8
新兴市场权益	-	-	-	15.9	-	-	-	18.8
新兴市场债权	-	-	-	23.9	-	-	-	25.1
全球权益	-	-	-	29.7	-	-	-	33.1
美国权益	-	-	-	76.1	-	-	-	83.0
房地产	-	-	-	0.2	-	-	-	0.2
固定收益								
政府及机构债券	-	34.2	-	34.2	-	33.4	-	33.4
公司债券	-	125.0	1.0	126.0	-	144.1	1.2	145.3
资产抵押证券及住房抵押贷款证券	-	9.3	5.3	14.6	-	9.7	3.1	12.8
现金等价物	-	2.7	-	2.7	-	4.4	-	4.4
保险合同	-	-	4.4	4.4	-	-	-	-
小计	-	214.4	10.7	667.2	-	237.3	4.3	718.1
现金	-	-	-	2.7	-	-	-	2.0
以公允价值计量的资产合计	\$-	\$214.4	\$10.7	\$669.9	\$-	\$237.3	\$4.3	\$720.1

依照最新的会计准则，2014 年及 2015 年的某些使用每股净资产价值(或其等价物)以公允价值计量的投资未按照上述公允价值层级分类至第 1 层级、第 2 层级或第 3 层级，但纳入了合计中。具体信息请参照合并财务报表附注 2。

下表列示了于 12 月 31 日第 3 层级资产公允价值的变动情况：

	2015				2014			
	合计	固定收益- 公司债券	固定收益- 资产抵押及 住房抵押贷款 证券	保险合同	合计	固定收益- 公司债券	固定收益- 资产抵押及 住房抵押贷款 证券	
期初的公允价值	\$4.3	\$1.2	\$3.1	\$-	\$4.1	\$1.6	\$2.5	
计划资产的实际收益率-于报告日持有的资产	-	-	-	-	0.1	0.1		
购买、出售及结算净额	6.2	(0.4)	2.2	4.4	0.1	(0.5)	0.6	
转入/(转出)净额	0.2	0.2	-	-	-	-	-	
期末的公允价值	\$10.7	\$1.0	\$5.3	\$4.4	\$4.3	\$1.2	\$3.1	

设定提存计划

利盟还为某些国家的员工提供设定提存计划。公司缴纳额通常为员工缴纳额的一定比例。本公司于 2015 年、2014 年及 2013 年对该等计划的提存金额分别为 2,960 万美元、2,880 万美元及 2,830 万美元。

17. 员工养老金及退休后福利计划 - 续

附加信息

其他退休后福利

基于对退休人员的实际支付经验，及已达到退休后医疗福利雇主净支出的预设限额，2015年退休后计划负债中不假定保健支出趋势率。

利盟于 1991 年从 IBM 购入 Information Products Corporation，IBM 同意基于本公司美国员工在 IBM 及本公司的服务年限按比例支付该等员工的未来退休后福利(目前约计 960 万美元)。

现金流：

2016 年，本公司预计将支付约 900 万美元至其养老金及其他退休后福利计划。

利盟预计养老金及其他退休后福利计划的应付未来福利款如下：

	养老金福利	其他退休后福利
2016	\$51.1	\$2.9
2017	50.0	2.8
2018	49.0	2.7
2019	49.6	2.5
2020	48.5	2.3
下一个五年	244.6	9.0

18. 衍生工具及风险管理

衍生工具及套期活动

利盟的经营活动使其面临多重市场风险，包括汇率及利率变动的影响。本公司的风险管理计划力图降低市场风险对经营成果可能带来的潜在不利影响。

利盟执行了一套外币风险管理策略，该策略运用衍生工具保护其免于遭受汇率波动带来的预期之外的收益波动。本公司未持有或发行交易性金融工具或杠杆性衍生工具。利盟执行了一套利率风险管理策略，该策略可不时利用衍生工具尽可能降低利率波动引起的重大预期外的收益波动。通过使用衍生金融工具对利率及汇率变动风险敞口进行套期，本公司将主要面临信用风险和市场风险。利盟通过与评级较高的、预期能完全履行合约的金融机构签订衍生金融工具合约，管理交易对方的信用风险敞口。市场风险是利率或汇率变动引发的对金融工具价值带来的不利影响。本公司通过制定并监督限制可能承担的市场风险类型及等级的参数，对利率及外汇合同相关的市场风险敞口进行管理。

18. 衍生工具及风险管理 - 续

衍生工具及套期活动 - 续

公允价值套期

利盟利用公允价值套期降低市场波动对其经营成果可能带来的潜在不利影响。公允价值套期是对已确认的资产和负债进行套期。利盟通过签订远期外汇合同对应收账款、应付账款及其他货币性资产及负债进行套期。与相关资产和负债一致，本项目中使用的远期合同通常在 3 个月或 3 个月之内到期。在衍生工具使收益面临进一步汇率变化风险的情况下，可使用外汇远期合同作为公允价值套期。

现金流量套期

现金流量套期是对与已确认资产或负债相关的应付或应收现金流的变动性或预期交易进行的套期。利盟不时通过签订有效期不超过 12 个月的外汇期权，作为对以外币计价的预期交易进行的套期。该等合同的签订是为了规避此类交易最终产生的现金流量因汇率波动而受到不利影响的风险。

衍生工具及套期活动的会计处理

衍生工具均以公允价值计入合并财务状况表。利盟衍生金融工具的公允价值基于定价模型或使用现行市场数据的公式或公开市场报价(如适用)确定。于签订衍生工具合同之日，本公司根据相关被套期项目的性质，将衍生工具指定为公允价值套期或现金流量套期。作为高度有效(被指定且符合要求)公允价值套期的衍生工具的公允价值变动，与被套期资产或负债的损失或利得一并计入合并收益表的收入成本或其他费用(收益)净额中的当期收益。作为高度有效(被指定且符合要求)预期交易的现金流量套期的衍生工具的公允价值变动，计入财务状况表的累计其他综合损失中，直至相关交易发生，此时，衍生工具的损失或利得计入合并收益表收入中的当期收益。符合套期的衍生工具包含在合并现金流量表中相关被套期资产或负债的相同部分。

利盟对所有套期工具与被套期项目的关系及各类套期项目的风险管理目标和策略进行了正式记录。该流程包括将所有指定为公允价值套期及现金流套期的衍生工具与资产负债表中的具体资产和负债或预计交易(如适用)进行关联。本公司还于套期开始时及在持续基础上正式评估用于套期交易的衍生工具是否高度有效地与被套期项目的公允价值或现金流量变动相抵销。若某一衍生工具被评估为并非高度有效或已经停止作为高度有效的套期，本公司则会采用未来适用法终止套期会计，详见下文所述。

当发生以下情况时，利盟将采用未来适用法终止套期会计：1)确定衍生工具不再有效抵销被套期项目公允价值或现金流量的变动；2)衍生工具已到期或出售、终止或被行使；3)由于预期交易可能不会发生，该衍生工具不再作为套期工具。当确定衍生工具不再符合有效的公允价值套期而终止套期会计时，该衍生工具将继续按其公允价值计入合并财务状况表。当由于预期交易不会发生而终止套期会计时，该衍生工具将继续按其公允价值计入合并财务状况表，计入累计其他综合损失的利得及损失则立即计入收益。无论何种原因导致套期会计终止，衍生工具都将按公允价值计入合并财务状况表，公允价值变动计入当期收益。

18. 衍生工具及风险管理 - 续

衍生工具及套期活动的会计处理 - 续

公允价值套期

截至 2015 年及 2014 年 12 月 31 日，衍生品头寸的未偿名义金额净值如下列示。该等头寸因主要按以下货币计价的已确认资产及负债的公允价值套期造成：

按货币划分的长(短)头寸(美元)	2015 年 12 月 31 日
欧元/美元	\$298.5
欧元/英镑	(43.8)
英镑/美元	32.8
其他，净额	(25.0)
合计	\$262.5

按货币划分的长(短)头寸(美元)	2014 年 12 月 31 日
欧元/美元	\$133.4
欧元/英镑	66.0
英镑/美元	(34.4)
其他，净额	(17.9)
合计	\$147.1

于 2015 年及 2014 年 12 月 31 日，在公允价值套期中，计入合并财务状况表的待摊费用及其他流动资产(应计负债)中的衍生净资产(负债)为：

外汇合同	资产净头寸		(负债)净头寸	
	2015	2014	2015	2014
资产总头寸	\$2.2	\$-	\$-	\$0.6
(负债)总头寸	-	-	(2.4)	(3.9)
资产(负债)净头寸(1)	2.2	-	(2.4)	(3.3)
未抵销总额(2)	-	-	-	-
净额	\$2.2	\$-	\$(2.4)	\$(3.3)

- 1) 列示于合并财务状况表中的金额；
- 2) 未于合并财务状况表中抵销的金额。

本公司将以下符合且指定为公允价值套期工具的衍生工具及相关被套期项目的(利得)和损失计入合并收益表：

单位：\$

公允价值套期关系	计入收入成本*			计入其他费用(收益)，净额		
	2015	2014	2013	2015	2014	2013
外汇合同	\$3.0	\$6.5	\$(2.8)	\$0.3	\$0.3	\$1.7
相关工具	2.6	(3.6)	15.2	1.5	(0.5)	(1.3)
合计	\$5.6	\$2.9	\$12.4	\$1.8	\$(0.2)	\$0.4

* 计入收入成本的利得和损失列示在合并收益表的产品中。

18. 衍生工具及风险管理 - 续

衍生工具及套期活动的会计处理 - 续

现金流量套期

本公司的现金流量套期合同并不以允许在合并财务状况表中按净额列报的总互抵协议或其他美国 GAAP 条款为准。截至 2015 年 12 月 31 日, 指定为对预期以欧元和英镑计价销售进行现金流量套期的公司外汇期权的名义金额净值分别为 6.16 亿美元和 3,350 万美元。在现金流量套期中, 以公允价值计入合并财务状况表的待摊费用和其他流动资产(应计负债)中的衍生总资产(负债)为:

外汇兑换合同	2015	2014
资产总头寸	\$20.5	\$28.3
(负债)总头寸	(9.5)	(8.6)

本公司将以下符合且指定为现金流量套期工具的衍生工具及相关被套期项目的利得(损失)计入合并综合收益表:

现金流套期关系	计入其他综合收益(损失) (有效部分) 的税后利得(亏损)的金额	从累计其他综合损失 重分类至净收益 (有效部分)	从累计其他综合损失重 分类至净收益(有效部 分)的税前利得(亏损)金 额	2014
2015	2014		2015	4
外汇合同	\$(6.0)	\$15.9 收入	\$73.7	-

由于相关预期交易可能不会发生, 本公司终止了某些之前被指定为现金流量套期的衍生工具的套期会计。因此, 90 万美元利得于 2015 年被重分类至收益, 并计入合并收益表的其他费用(收益)净额。

截至 2015 年 12 月 31 日, 计入累计其他综合亏损的衍生工具的递延利得税前净额为 1,100 万美元, 若此金额实现, 将于接下来 12 个月被重分类至收益。

其他关于衍生工具的信息, 请参见合并财务报表附注 3。

风险集中

利盟的主要信用集中度风险包括现金等价物投资、有价证券及应收账款。现金等价物及有价证券投资由对分散风险要求谨慎的多种高质量证券构成。本公司通过控制对任一债务人可进行的现金投资金额以力求风险分散。应收账款的信用风险通过不同地域的大量客户进行分散。在某些情况下, 还要求提供信用证或银行保函等担保物。此外, 本公司还通过为某些特定债务人提供信用保险以控制违约影响。利盟的大部分产品经由第三方分销商及转销商及原始生产厂商(OEM)客户进行销售。若以上分销商及转销商及 OEM 客户的财务状况严重恶化, 则本公司的经营业绩将受到不利影响。截至 2015 年及 2014 年 12 月 31 日, 前三大分销商及转销商及 OEM 客户分别占有 1.19 亿美元(约计 22%)及 1.08 亿美元(约计 19%)的过期未付发票金额。于 2014 年 12 月 31 日, 分销商共占 4,800 万美元(约计 9%)的过期未付发票金额, OEM 客户约占 4,200 万美元(约计 7%)的过期未付发票金额。利盟持续对其分销商及转销商及 OEM 客户进行信用评估, 以便确定适当的信用额度。

18. 衍生工具及风险管理 - 续

风险集中 - 续

通常利盟在其新兴市场上的应收账款的周期更长，特别地，与美国及欧洲市场相比的拉美。若以上发展中市场的应收账款周期进一步延长，本公司将遭受不利影响。

利盟还在生产过程中采购多种零件。尽管大部分零件的销售渠道很多，但本公司通常利用优选供货商关系以更好的保证持续的产品质量、成本及交付。本公司还从 OEM 处采买部分打印机引擎及成品。这些优选供货商通常设有替代流程和/或设施，以保证供应的连贯性。尽管利盟预计到未来的要求，但如果这些零件无法从任一以上供货商取得，将无法保证某些公司产品的生产不会中断。

19. 承诺及或有事项

承诺

利盟承诺根据经营租约(包含各类续约选择权)租用办公室和生产场地及设备。2015、2014 和 2013 年的租赁费用(减租金收入)分别为 4,320 万美元、4,190 万美元和 4,170 万美元。截至 2015 年 12 月 31 日，根据不可撤销经营租约条款(减转租租金收入承诺)得出的未来最低租赁费用如下所示：

	2016	2017	2018	2019	2020	其后
最低租赁付款(减转租租金收入)	\$34.6	\$26.4	\$18.7	\$12.5	\$11.3	\$11.6

担保和赔偿

在正常经营过程中，本公司可能会向某些客户提供履约保证，为第三方履约义务提供担保。上述协议中，有部分可由第三方提供银行保函予以支持。一般来说，如发生担保协议中定义的特殊触发事件，利盟将在担保期内承担履约义务。但本公司相信，本公司根据担保协议承担履约义务的可能性极小。

在客户与本公司(包括本公司经销商)进行的大多数产品、软件、服务和解决方案交易中，本公司均会签订相关合同，根据合同规定，本公司同意，如发生对应合同中定义的某些事件，如专利权或版权侵权诉讼或索赔等，本公司将对客户进行赔偿。上述赔偿通常不对索赔设限，不过索赔必须根据合同规定程序提出。截至目前，与上述赔偿相关的支付款项并不重大。

或有事项

本公司涉入的诉讼、索赔、调查及诉讼程序(包括下述已识别诉讼案件),涉及正常经营过程中出现的知识产权、商业、雇佣、雇员福利和环境问题。此外，各级政府部门不时会提出质询和发起调查，其中部分正在进行过程中。本公司打算继续就上述事项全力配合各级政府。

19. 承诺及或有事项 - 续

或有事项 - 续

根据或有事项会计指引，本公司会定期对其重大诉讼、索赔或评估的可能潜在亏损进行评价，以确定是否已发生负债以及是否会发生一项或多项确认会带来亏损的未来事项。如本公司潜在亏损有可能发生，且该亏损金额可以合理估计的，则本公司将会设立诉讼、索赔或评估准备。如确定诉讼、索赔或评估的潜在亏损不太可能发生，则本公司将评估潜在亏损是否会合理发生，并披露潜在亏损发生可能性和亏损范围估计。但是，如未能对上述潜在亏损作出合理估计，则本公司将只披露相关影响。管理层将至少每季度与外部法律顾问就本公司当前所涉入的所有诉讼、索赔或评估进行评价。管理层之后会召开内部会议，对本公司当前所涉入的所有诉讼、索赔或评估进行评价，讨论所有现有和新增事项，包括但不限于：(1)诉讼性质；(2)各诉讼事项的状态；(3)法律顾问和其他顾问就各诉讼事项的相关意见；(4)本公司和其他实体在类似诉讼事项中的费用；(5)各诉讼事项要求的损害赔偿金；(6)损害赔偿金无支持材料及/或漫天要价；(7)法院的实质性判决；(8)通过和解讨论收集的信息；(9)未决上诉或动议的结果是否可以确定；(10)是否存在有待解决的重大事实问题；(11)问题是否涉及新提出的法律问题或尚未形成定论的法律理论。在这些会议上，管理层应当得出以下结论：如确定潜在亏损有可能发生，且亏损金额可以合理估计，是否需要为各诉讼事项计提款项；如潜在亏损发生的可能性不大，但也合理存在，那么是否要估计可能的亏损或亏损范围；是否已经对诉讼事项作出了合理估计。

诉讼结果不可预测且可能导致不利裁决或判决。如果一项或多项该等诉讼事项、索赔或评估导致对本公司的重大不利判决或将由本公司解决，那么由此产生的负债也会对本公司的财务状况、现金流量和经营成果产生重大影响。

法律诉讼

利盟诉 Static Control Components, Inc

2002 年 12 月 30 日(“02 诉讼”)和 2004 年 3 月 16 日(“04 诉讼”), 本公司向肯塔基东区联邦地区法院(“地区法院”)提起诉讼, 指控 Static Control Components, Inc. (“SCC”)侵犯公司知识产权和州法规定权利。SCC 向地区法院提出反诉, 指控本公司存在反竞争和垄断行为、从事不公平和欺诈性贸易, 违反了《谢尔曼法案》、《兰哈姆法案》和州法。SCC 在其递交的法律文书中, 就其所指控的本公司反竞争行为索赔约 1780 万到 1950 万美元损害赔偿金, 且就其所指控的利盟违反兰哈姆法案索赔 10 亿美金。SCC 同时还提出了三倍赔偿、律师费、诉讼费和禁止令救济等诉求。2007 年 6 月 20 日, 地区法院法官判决 SCC 对利盟的一项在诉专利权构成直接侵犯。2007 年 6 月 22 日, 陪审团作出裁决, SCC 并未侵犯利盟的在诉专利权。

SCC 和本公司向美国第六巡回区上诉法院(“第六巡回法院”)递交了 02 和 04 行动的上诉状。在 2012 年 8 月 29 日作出的判决中, 第六巡回法院支持地区陪审团判决, 即 SCC 并未侵犯利盟的专利权, 同时, 支持地区法院驳回 SCC 的联邦反垄断索赔。对 SCC 提出的违反兰哈姆法案索赔和州法不公平竞争索赔, 地区法院作出的程序驳回予以撤销, 发回到地区法院。本公司遂向美国联邦最高法院申请签发调卷复审令, 对第六巡回法院作出的兰哈姆法案相关判决予以复审。2013 年 6 月 3 日, 本公司接到通知, 美国联邦最高法院授予本公司调卷复审令。2014 年 3 月 25 日, 美国联邦最高法院发布意见, 对第六巡回法院的判决予以肯定。案件发回地区法院, 对 SCC 针对本公司提起的违反兰哈姆法案和州法不公平竞争索赔进行进一步审理。

19. 承诺及或有事项 - 续

法律诉讼 - 续

利盟诉 Static Control Components, Inc - 续

由于尚未确定该诉讼可能产生相关亏损，本公司并未针对 SCC 诉讼案计提相关款项。虽然鉴于 SCC 提起的违反兰哈姆法案和州法不公平竞争索赔在诉讼早期被驳回，现又发回到地区法院重审，SCC 诉讼案发生潜在亏损仍有合理可能性，但是本公司相信，由于本诉讼案中判决的赔偿金额不确定(如有)，现阶段不太可能对可能发生的亏损范围作出合理估计。

Nuance Communications, Inc. 诉 ABBYY Software House, 等

Nuance Communications, Inc. (“Nuance”)向加利福尼亚北区联邦地区法院(“地区法院”)提起诉讼，起诉本公司、ABBYY Software House 和 ABBYY USA Software House(统称为“ABBYY”)。Nuance 指控本公司和 ABBYY 侵犯了三项光学字符识别(“OCR”)和文档管理技术相关美国专利。本公司，及 ABBYY(一同被起诉的本公司 OCR 技术供应商)否认侵权并对专利侵权指控提出了积极抗辩。2013 年 8 月，此案开始进行陪审团审判，历时两周。在审判中，Nuance 就其所指控的本公司侵权行为向本公司索赔约 3100 万美金损害赔偿金，此外，还提出，如为故意侵权行为，则本公司需在上述损害赔偿金的基础上予以三倍赔偿。陪审团对此裁决，本公司在各方面均无侵权行为。2013 年 8 月 16 日，地区法院作出的最终判决，本公司和 ABBYY 胜诉。随后，Nuance 提交了判决后动议，请求对该案依据法律问题作出判决(不经过陪审团直接判决)或者进行重新审理。2013 年 12 月 10 日，地区法院驳回 Nuance 的动议。2014 年 7 月 2 日，Nuance 向联邦巡回上诉法院递交上诉状。2016 年 2 月 22 日，联邦巡回上诉法院驳回 Nuance 的动议，支持地区法院判决，本公司胜诉。

因为在 Nuance 诉讼案中，陪审团裁定本公司无侵权行为，地区法院对 Nuance 的判决后动议予以驳回，Nuance 上诉被驳回，且 ABBYY 对本公司负有赔偿义务，因此，本公司确定因该案发生亏损的可能性不大，未针对该案件计提相关款项。

菲律宾捐赠税

在 2013 年第二季度，作为本公司出售喷墨打印机相关技术和资产的一部分，在菲律宾宿务岛拥有喷墨打印机生产设施的法律主体的全部股份被出售。菲律宾国内税务局(BIR)随后评估认为，该股份出售交易的相关菲律宾捐赠税约为 650 万美元。利盟已向 BIR 递交了补充纳税声明，请求将纳税金额降至 100 万美元，目前正在处理过程中。除对上述可能欠缴的捐赠税金额提出质疑外，利盟亦递交了捐赠税免税裁决请求，但被 BIR 驳回。2015 年第三季度，利盟请求菲律宾财政部对 BIR 的裁决进行复审，复审判决亦在进行过程中。利盟继续保留对菲律宾法院裁决提出质疑的权利。

根据上述事态的发展情况，利盟仍然相信，解决本事项至少需要 50 万美元。利盟也有可能被要求支付 BIR 计算出的约 650 万美元税款并加上应计利息，具体金额需要根据 BIR、菲律宾财政部和/或菲律宾法院的解释确定。鉴于本公司仍然相信，在现阶段，50 万美元是解决该争议的最佳估计金额，其他估计金额都不如其合理，因此，本公司对此案件计提纳税范围要求的最低金额，即 50 万美元。

19. 承诺及或有事项 - 续

法律诉讼 - 续

版权费

部分国家(主要是欧洲)和/或代表版权所有人利益的收费协会已采取行动,对某些设备,如扫描仪、打印机和多功能设备等征收相关费用,因为这些设备可以复制受到版权保护的内容,版权所有人有权要求就此得到赔偿。是否要对某些设备征收版权相关费用,其他国家也在考虑之中。如果征收,版权费用将根据产品销售数量和每件产品的售价确定,征收标准根据不同产品、不同国家各不相同。

代表某些版权所有人利益的收费协会, VerwertungsGesellschaft Wort (“VG Wort”)在 2004 年 7 月,根据德国实施的单一功能打印机版权法,就是否应对复印机征税、征税费用标准等问题,对惠普公司(“HP”)提出法律诉讼。虽然本公司和 VG Wort 于 2002 年签订了一份协议,根据该协议, VG Wort 和本公司同意,法院对 VG Wort 诉 HP 一案的最终上诉判决对双方均具有约束力,但本公司并不是此案的当事人。2007 年 12 月 6 日, Bundesgerichtshof(德国联邦最高法院)发布对 VG Wort 诉 HP 一案的判决,根据现行法律规定,2007 年 12 月 31 日前出售的单一功能打印机设备不予征税。(联邦最高法院,文献号 I ZR 94/05)。VG Wort 后上诉至 Bundesverfassungsgericht(德国联邦宪法法院),对单一功能打印机不予征收的判决提出质疑。2010 年 9 月 21 日,德国联邦宪法法院发布判决,认为德国联邦最高法院没有考虑向欧盟法院(“CJEU”)递交德国版权法解释的做法存在失误,因此撤销德国联邦最高法院判决,发回重审。2011 年 7 月 21 日,德国联邦最高法院搁置了诉讼程序,针对该诉讼向 CJEU 递交几个 2001/29/EC 指令解释问题,该指令统一了信息社会著作权与邻接权的某些方面。2013 年 6 月 27 日, CJEU 发布意见,将该案件发回德国联邦最高法院做进一步审理。2014 年 7 月 3 日,德国联邦最高法院宣布其判决结果,根据 2008 年之前发布的德国版权税法,单一功能打印机也需征税,并将该案发回低一级的法院评估上述版权税的具体金额。

2015 年 7 月,行业协会 BITKOM 和 VG Wort 签署一项和解协议,该协议对 2001 年至 2007 年在德国售出的打印机其应缴税费作出界定。利盟选择加入该协议,此举导致 2015 年第二季度 2350 万美元的计提版权费转回。2015 年第四季度,根据该和解协议规定,本公司支付了 2330 万美元的版权税。自 2007 年之后,德国版权税法有所修订,本公司根据修订后的版权税方案为在德国售出的单一功能打印机和多功能设备支付相关税费。

有权收取复制报酬并分发给比利时版权持有人的收费协会 Reprobel,在 2010 年 3 月向布鲁塞尔初审民事法院起诉利盟比利时分公司,要求根据在多功能设备以快速打印模式(而非普通打印模式)运行时通常采用的较高复印速度收取版权费。本公司在诉讼中辩称,在比利时售出的多功能设备不应征收应付版权费,或者上述多功能设备征收的应付版权税应以较低标准课税。2014 年 6 月 12 日,初审法院根据比利时复印立法违反欧盟法律的判决结果,驳回了 Reprobel 对本公司的版权费征收索赔。此外,鉴于上述情况,法院亦判决,其必须承认,利盟有权就之前支付给 Reprobel 的版权税提出赔偿。Reprobel 遂将此法院判决上诉至布鲁塞尔上诉法院。

19. 承诺及或有事项 - 续

法律诉讼 - 续

版权费 - 续

在一起相关的行业案例中，2015 年 11 月 12 日，CJEU 判决宣称比利时复印税征收系统与欧盟法律相悖，该判决对利盟案(惠普比利时与 Reprobel C-572/13)提供了强有力的支持。由于这些重大法律判决，2015 年第四季度，利盟将此案的计提款项转回。

由于布鲁塞尔初审民事法院判决本公司胜诉，且 CJEU 在 11 月发布的判决结果宣称比利时复印税征收系统与欧盟法律相悖，本公司确定，Reprobel 版权税诉讼不再有可能导致亏损，因此，本公司转回了对该案的计提款项，并不再建立相关拨备。

其他诉讼

虽然本公司还涉入了各类其他未决诉讼、索赔、调查及诉讼程序，但本公司确定，尽管某些诉讼事项合理可能产生潜在亏损，且其亏损或亏损范围可以合理估计，但上述亏损估计或亏损范围估计对本公司的合并经营业绩、现金流量或财务状况并无重大影响。

20. 分部数据

利盟在办公成像、企业内容和业务流程管理市场亦有经营。2015 年 4 月，为统一和加强本公司的企业软件 IT 组合、打印硬件和 MPS 的市场占有率，本公司宣布了一项战略品牌再造行动，其中之一就是将本公司的 Perceptive Software 软件分部更名为利盟企业软件，但部分软件产品仍然使用 Perceptive 名称。本公司与 ISS 和企业软件这两个经营分部一起接受管理。

ISS 分部负责供应多种单色和多色激光打印机、激光多功能产品组合以及可涵盖其打印产品和服务的材料和服务。

企业软件分部则负责供应整套集成 ECM、BPM、DOM/CCM，涵盖病例管理、电子签名、过程分析、信息和应用程序集成、智能信息采集和数据提取、企业搜索软件和医学成像 VNA 的软件产品和解决方案。2013 年 3 月 1 日，本公司成功收购 AccessVia 和 Twistage，2013 年 9 月 16 日收购 Saperion，2013 年 10 月 3 日收购 PACSGEAR，2014 年 8 月 19 日收购 ReadSoft，2014 年 10 月 14 日收购 GNAX 保健，2015 年 1 月 2 日收购 Claron，2015 年 5 月 21 日收购 Kofax。上述收购进一步拓展和加强了企业软件分部的方案解决能力。

本公司根据销售收入和营业收入评价分部业绩，出于管理报告目的，本公司的评价不包括分部资产或营业外收入/费用项目。分部营业(亏损)收入包括：销售及一般管理费用、研发费用、重组及相关费用及其他费用，其中部分费用已根据内部计量方式分摊入各分部，可能无法表明独立发生的金额或类似业务中其他企业的成果。所有其他分部的营业(亏损)收入包括在报告分部之外管理的重大费用。上述未分配费用包括 IT 费用、房屋使用费、养老金和其他退休后福利计划成本、股票激励和其他企业和地区的一般管理费用，如财务费用、法律费用、人事费用等。收购相关成本和整合费用也主要包含在所有其他费用中。

20. 分部数据 - 续

下表所列内容为本公司的报告分部信息：

	2015	2014	2013
销售收入			
ISS	\$3,017.4	\$3,414.8	\$3,444.0
企业软件	533.8	295.7	223.6
收入合计	\$3,551.2	\$3,710.5	\$3,667.6
营业(支出)收入			
ISS	\$483.5	\$645.4	\$770.3
企业软件	(88.1)	(88.5)	(79.5)
所有其他	(419.9)	(407.7)	(281.6)
营业(支出)收入合计	\$(24.5)	\$149.2	\$409.2

截至 2015 年 12 月 31 日止年度，上述营业(支出)收入包括 ISS 重组费用 5,320 万美元、所有其他分部重组费用 370 万美元和企业软件重组费用 2,110 万美元。截至 2015 年 12 月 31 日止年度，企业软件相关营业(支出)收入包括 1.284 亿美元的本公司收购无形资产相关摊销费用。截至 2015 年 12 月 31 日止年度，所有其他分部的相关营业(支出)收入包括 870 万美元的养老金、其他退休后福利资产和精算净亏损以及 750 万美元的补救措施成本。

截至 2014 年 12 月 31 日止年度，上述营业(支出)收入包括 ISS 重组费用 1,500 万美元、所有其他分部重组费用 350 万美元和企业软件重组费用 1,100 万美元。截至 2014 年 12 月 31 日止年度，企业软件相关营业(支出)收入包括 7,280 万美元的本公司收购无形资产相关摊销费用。截至 2015 年 12 月 31 日止年度，所有其他分部的相关营业(支出)收入包括 8,050 万美元的养老金、其他退休后福利资产和精算净亏损。

截至 2013 年 12 月 31 日止年度，上述营业(支出)收入包括 ISS 喷墨打印机相关技术和资产销售收益 1.031 亿美元及所有其他分部亏损 2,960 万美元。截至 2013 年 12 月 31 日止年度，上述营业(支出)收入包括 ISS 重组费用 2,520 万美元、企业软件重组费用 470 万美元和所有其他分部重组费用 790 万美元。截至 2013 年 12 月 31 日止年度，企业软件相关营业(支出)收入包括 5,640 万美元的本公司收购无形资产相关摊销费用。截至 2013 年 12 月 31 日止年度，所有其他分部的相关营业(支出)收入包括 8,300 万美元的养老金、其他退休后福利资产和精算净利得。

2015、2014 及 2013 年度，本公司并无占本公司总收入 10%以上的客户。

下表所示为截至各年 12 月 31 日止年度按地区划分的收入：

	2015	2014	2013
销售收入			
美国	\$1,645.6	\$1,607.2	\$1,576.8
EMEA(欧洲、中东和非洲)	1,259.9	1,368.8	1,353.5
其他国家和地区	645.7	734.5	737.3
销售收入合计	\$3,551.2	\$3,710.5	\$3,667.6

销售根据客户所在地点按不同地理区域划分。其他国家或地区的收入包括美国和欧洲出口产品的销售收入。2014 年，来自德国客户的销售收入从 2013 年的 3.437 亿美元上升至 3.758 亿美元。

20. 分部数据 - 续

下表所示为截至各年 12 月 31 日按地理区域划分的长期资产：

	2015	2014
长期资产：		
美国	\$ 469.9	\$ 476.7
EMEA(欧洲、中东和非洲)	80.7	89.4
其他国家和地区	189.6	220.0
销售收入合计	\$ 740.2	\$ 786.1

上述长期资产包括不动产、厂场和设备净额，但不包括商誉和无形资产净额。

下表所示为截至 12 月 31 日止年度按产品类型划分的销售收入：

	2015	2014	2013
销售收入			
硬件 ⁽¹⁾	\$705.5	\$782.1	\$762.8
材料供应 ⁽²⁾	2,128.8	2,445.9	2,484.4
软件和其他 ⁽³⁾	716.9	482.5	420.4
销售收入合计	\$3,551.2	\$3,710.5	\$3,667.6

(1) 包括成套或通过管理服务协议售出的激光、喷墨和点阵打印机硬件和配套产品

(2) 包括成套或通过管理服务协议售出的激光、喷墨和点阵打印机供应材料和配套供应材料

(3) 包括成套或作为订购服务售出的硬件维护相关零件和服务，以及软件使用许可证和配套软件维护服务

21. 期后事项

2016 年 2 月 18 日，本公司董事会批准了 A 类普通股股利季度分红，每股可分配股利为 0.36 美元。该股利将于 2016 年 3 月 11 日向 2016 年 2 月 29 日登记在册的公司股东发放。

22. 季度财务数据(未经审计)

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
2015				
销售收入	\$ 852.0	\$ 879.3	\$ 851.1	\$ 968.8
毛利 ⁽²⁾	329.9	362.1	319.6	385.2
营业收入(亏损) ⁽²⁾	42.2	(22.2)	(21.6)	(23.0)
净收益(亏损) ⁽¹⁾⁽²⁾	20.2	(34.7)	(15.2)	(10.7)
基本 EPS* ⁽¹⁾⁽²⁾	\$0.33	\$(0.56)	\$(0.25)	\$(0.17)
稀释 EPS* ⁽¹⁾⁽²⁾	0.32	(0.56)	(0.25)	(0.17)
已宣派每股股利	0.36	0.36	0.36	0.36
股票价格				
高价	\$44.95	\$46.22	\$47.32	\$35.43
低价	37.70	42.10	27.92	29.21

22. 季度财务数据(未经审计) - 续

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
2014				
销售收入	\$877.7	\$891.8	\$918.1	\$1,022.9
毛利 ⁽³⁾	341.6	351.2	357.3	359.7
营业收入(亏损) ⁽³⁾	53.9	62.4	54.5	(21.6)
净收益(亏损) ⁽¹⁾⁽³⁾	30.7	37.1	34.7	(22.6)
基本 EPS ^{*(1)(3)}	\$0.49	\$0.60	\$0.56	\$(0.37)
稀释 EPS ^{*(1)(3)}	0.48	0.59	0.55	(0.37)
已宣派每股股利	0.30	0.36	0.36	0.36
股票价格				
高价	\$46.29	\$48.16	\$51.17	\$43.40
低价	34.40	41.52	42.43	37.99

本公司于 2014 年 8 月成功收购 ReadSoft、2014 年 10 月收购 GNAX 保健、2015 年 1 月收购 Claron 及 2015 年 5 月收购 Kofax。合并财务业绩包括上述收购日后的收购业绩。企业软件分部(包括所有收购业务活动在内)相关财务信息请参见合并财务状况表附注 20。

由于对数据采用了四舍五入, 季度数据与年度数据可能不完全相等。

* 由于平均股价计算变更, 每股股票的季度收益(亏损)金额总计并不总是等于年度季度收益(亏损)金额总计。该计算符合前述报告规定要求。

- (1) 本公司除采取补救措施解决本公司在 2014 年 10-K 表格中披露的重大不足外, 亦识别出了可对本公司之前发布的中期和年度财务报表造成影响的所得税计提差错、当期所得税差错、递延所得税差错以及未确认税收优惠差错等。更多修正信息请参见合并财务报表附注 1。同时, 在 2015 年第三季度期间, 本公司亦识别出了在 2015 年第二季度未曾予以记录的 Kofax 交易转让税。上述表格中包括的金额反映了净收益(亏损), 基本 EPS 和稀释 EPS 的修正余额。在适用的前期申报中未予修正的上述列报期的修正影响如下表所示。

	第一季度			第二季度			第四季度		
	前期 报告	调整	调整后	前期 报告	调整	调整后	前期 报告	调整	调整后
2015									
营业(支出)收入				\$(19.2)	\$(3.0)	\$(22.2)			
净收益(亏损)	\$19.7	\$0.4	\$20.2	\$(36.3)	\$1.6	\$(34.7)			
基本 EPS	\$ 0.32	\$0.01	\$0.33	\$(0.59)	\$0.03	\$(0.56)			
稀释 EPS	\$ 0.32	\$-	\$0.32	\$(0.59)	\$0.03	\$(0.56)			
2014									
净收益(亏损)	\$29.3	\$1.4	\$30.7	\$37.5	\$(0.4)	\$37.1	\$(25.6)	\$3.1	\$(22.6)
基本 EPS	\$0.47	\$0.02	\$0.49	\$0.60	\$-	\$0.60	\$(0.42)	\$0.05	\$(0.37)
稀释 EPS	\$0.46	\$0.02	\$0.48	\$0.59	\$-	\$0.59	\$(0.42)	\$0.05	\$(0.37)

22. 季度财务数据(未经审计) - 续

- (2) 2015 年第一季度的净收益包括 190 万美元的税前重组费用和本公司重组计划相关项目成本, 以及 3,350 万美元的无形资产摊销税前费用和本公司收购相关的整合成本。

2015 年第二季度的净亏损包括 3,720 万美元的税前重组费用和本公司重组计划相关项目成本, 以及 6,770 万美元的无形资产摊销税前费用和本公司收购相关整合成本。有关交易成本(包括本公司收购相关整合成本在内)相关税收差错纠正的讨论, 请参见合并财务报表附注 4。

2015 年第三季度的净亏损包括 90 万美元的税前重组费用和本公司重组计划相关项目成本、6,440 万美元的无形资产摊销税前费用和本公司收购相关整合成本、320 万美元的本公司先前披露重大不足补救相关费用及 30 万美元养老金和其他辞退后福利计划净亏损。

2015 年第四季度的净亏损包括 4,820 万美元的税前重组费用和本公司重组计划相关项目成本、6,230 万美元的无形资产摊销税前费用和本公司收购相关整合成本、430 万美元的本公司先前披露重大不足补救相关费用及 84 万美元的养老金和其他辞退后福利计划净亏损。

- (3) 2014 年第一季度的净收益包括 1,190 万美元的税前重组费用和本公司重组计划相关项目成本, 以及 2,200 万美元的无形资产摊销税前费用和本公司收购相关的整合成本。

2014 年第二季度的净收益包括 1,180 万美元的税前重组费用和本公司重组计划相关项目成本、2350 万美元的无形资产摊销税前费用和本公司收购相关整合成本及 290 万美元的养老金和其他辞退后福利计划净利得。

2014 年第三季度的净收益包括 1,170 万美元的税前重组费用和本公司重组计划相关项目成本, 以及 2,740 万美元的无形资产摊销税前费用和本公司收购相关整合成本。

2014 年第四季度的净亏损包括 1,040 万美元的税前重组费用和本公司重组计划相关项目成本、2,900 万美元的无形资产摊销税前费用和本公司收购相关整合成本以及 8,340 万美元的养老金和其他退休后福利计划净损失。

独立注册会计师报告

致利盟国际有限公司董事会和股东：

我所认为，随附的合并财务状况表和相关合并收益表、合并综合收益表、合并所有者权益表和现金流量表，在所有重大方面均按照美国一般公认会计准则编制，公允反映了利盟国际有限公司及其子公司(以下简称“贵公司”)2015年和2014年12月31日的财务状况以及截至2015年12月31日止三个年度中各年的经营成果和现金流量。此外，我所认为，15(a)(2)项下索引列报的财务报表明细表在所有重大方面公允反映了阅读相关合并财务报告时所列报之信息。

我所还认为，根据全美反欺诈财务报告委员会(COSO)发布的*内部控制-整合框架*，贵公司未能在所有重大方面对截至2015年12月31日的财务报告维持有效内部控制，因为，在相关财务报告中，公司所得税(包括所得税计提和截至2015年12月31日既存相关税收资产和负债)的会计处理在完整性、存在性、准确性、估值、列报和披露的控制监督和监测方面存在内部控制重大缺陷。

重大缺陷是财务报告内部控制的一项缺陷或多项缺陷，因此有可能导致年度或中期财务报告错报不能被及时阻止或发现。上述重大缺陷已根据第9A项规定在财务报告的管理层内部控制报告中陈述。我所审计师在对2015年合并财务报告进行审计的过程中，从确定的性质、时间和审计测试程度上考虑了该等重大缺陷，我所对公司财务报告内部控制有效性的意见并不影响我所对合并财务报表的意见。公司管理层对上述财务报表财务和报表明细表，以及维护和评估财务报告内部控制有效性负有责任，上述责任已包括在管理层报告内。我所的责任是在执行整合审计工作的基础上对上述财务报表、财务报表明细表和贵公司对财务报告的内部控制发表审计意见。

我们按照美国公众公司会计监督委员会发布的准则执行了审计工作。该等准则要求我们计划和执行审计工作，以对财务报表是否不存在重大错报、财务报告是否在所有重大方面都维持了有效内部控制取得合理保证。我所对财务报表的审计工作包括在测试的基础上对财务报表金额和披露信息支持证据进行检查，对所使用的会计准则和管理层的重大估计进行评估，对整体财务报表列报进行评价。我所对财务报告内部控制的审计工作包括了解财务报告内部控制，评估存在重大缺陷的风险，测试并基于评估的风险评价内部控制的设计和运行有效性。我所的审计工作还包括执行我所认为在具体情况下有必要执行的其他程序。我所相信，我所的审计工作为发表审计意见提供了合理的基础。

贵公司的财务报告内部控制是一个根据一般公认会计准则设计的流程，旨在为供外部使用财务报告的可靠性和供外部使用财务报表的编制提供合理保证。贵公司的财务报告内部控制包括以下政策和程序：1)详尽记录与维护有关的政策和程序，准确及公平地反映贵公司的资产交易和处置；2)合理保证已记录必要交易，以便根据一般公认会计准则编制财务报表，并合理保证贵公司所有收入及支出均得到管理层和董事的授权；3)合理保证预防和及时发现可能对贵公司财务报表造成重大影响的未授权资产的收购、使用或处置。

由于固有的局限性，财务报告内部控制不可能避免或发现所有错报。并且，控制流程如不适当，对未来期间有效性评价的任何预测也会由于下述原因存在风险：由于情况发生改变而造成的内控不足，或未按照政策或程序规定进行操作的情况加重。

如财务报表附注中 2 所述，由于采用了 ASU No. 2015-17, 所得税(740): 递延税资产负债分类表，贵公司已更改了递延税分类会计处理方法。

如财务报告内部控制管理层报告所述，管理层已将 Kofax 有限公司及其子公司(“Kofax”)和 Claron 排除在截至 2015 年 12 月 31 日止年度的财务报告内部控制评估范围之外，因为这两家公司为贵公司于 2015 年间企业并购所得。同时，我所的财务报表内部控制审计中也未包括 Kofax 和 Claron。Kofax 和 Claron 是全资子公司，截至 2015 年 12 月 31 日，这两家公司的总资产和总收入在截至 2015 年 12 月 31 日止年度的相关合并财务报表金额中的比重分别只占了不到 3%和 5%。

肯塔基州莱克星顿

普华永道会计师事务所（特殊普通合伙）

2016年2月29日
