

Cabot 特种流体事业部

截至 2018 年 9 月 30 日与 2017 年 9 月 30 日年度及截至 2018 年 9 月 30 日的三年度汇总合并财务报表与
独立审计报告



CABOT 特种流体事业部

目录

	页码
独立审计报告	1-2
汇总合并财务报表：	
资产负债表（2018 年 9 月 30 日和 2017 年 9 月 30 日）	3
利润表（2018 年 9 月 30 日、2017 年 9 月 30 日和 2016 年 9 月 30 日）	4
综合收益表（2018 年 9 月 30 日、2017 年 9 月 30 日和 2016 年 9 月 30 日）	5
现金流量表（2018 年 9 月 30 日、2017 年 9 月 30 日和 2016 年 9 月 30 日）	6
所有者权益变动表（2018 年 9 月 30 日、2017 年 9 月 30 日和 2016 年 9 月 30 日）	7
汇总合并财务报表附注	8-21

独立审计报告

致卡博特公司董事会：

马萨诸塞州波士顿市

我们审计了后附的 Cabot 特种流体事业部，（以下简称“本事业部”）汇总合并财务报表，包括截至 2017 年 9 月 30 日及 2018 年 9 月 30 日的汇总合并资产负债表、截至 2018 年 9 月 30 日前三年的汇总合并利润表、综合收益表、现金流量表与所有者权益变动表以及汇总合并财务报表附注。

管理层对汇总合并财务报表的责任

依据美国通用会计准则，编制和公允列报汇总合并财务报表是本事业部管理层的责任。这种责任包括：设计、执行和维护与汇总合并财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以使汇总合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对汇总合并财务报表发表审计意见。我们按照美国通用审计标准执行了审计工作。该标准要求我们计划和执行审计工作以对汇总合并财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关汇总合并财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与汇总合并财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对本事业部的内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价汇总合并财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

审计意见

我们认为，上文提及的财务报表在所有重大方面，根据美国通用会计准则，公允反映了本事业部截至 2017 年 9 月 30 日与 2018 年 9 月 30 日的财务状况以及该年度的经营成果和现金流量。

强调事项

本事业部为卡博特公司（“母公司”）全资拥有。如附注 2 所述，汇总合并财务报表中列入了来自母公司的特定分配。因此，若本事业部为本报告期内的一家独立事业部，此处的汇总合并财务信息可能没有完全反映本事业部的汇总合并财务状况、经营成果与现金流量。

本报告仅为向卡博特公司的董事会与管理者及签署了《准买家补充协议》的各方提供相关信息并供其使用，且不会或不应适用于前述人士之外的任何人。

Deloitte & Touche LLP

2018 年 11 月 20 日

CABOT 特种流体事业部

汇总合并资产负债表

2017 年 9 月 30 日和 2018 年 9 月 30 日

(千美元)

	截至 9 月 30 日	
	2018	2017
流动资产：		
现金及现金等价物	\$ —	\$ —
应收账款 - 外部，扣除呆账准备金 261 美元和 9 美元	24,699	9,928
应收账款 - 关联方	1,995	1,323
存货	4,522	5,084
预付费用和其他流动资产	5,396	561
流动资产合计	36,612	16,896
固定资产	99,195	86,842
累计折旧	(73,993)	(71,779)
固定资产净额	25,202	15,063
持有待租资产	118,121	109,662
应收票据 - 关联方	72,342	83,945
其他资产	9	54
资产总计	\$ 252,286	\$ 225,620
流动负债：		
应付账款和应计负债 - 外部	\$ 6,801	\$ 7,717
应付账款 - 关联方	125	381
应付所得税	2,031	7
流动负债合计	8,957	8,105
应付票据 - 关联方	23,313	9,454
递延所得税	2,143	2,330
其他负债	7,060	7,800
承诺及或有事项（附注 11）		
负债合计	\$ 41,473	\$ 27,689
所有者权益：		
所有者权益	\$ 207,401	\$ 194,914
累计其他综合收益	3,412	3,017
所有者权益合计	210,813	197,931
负债与所有者权益合计	\$ 252,286	\$ 225,620

后附财务报表附注为汇总合并财务报表的组成部分。

CABOT 特种流体事业部

汇总合并利润表

2016 年 9 月 30 日、2017 年 9 月 30 日和 2018 年 9 月 30 日

(千美元)

	截至 9 月 30 日		
	2018	2017	2016
营业收入	\$ 45,582	\$ 40,925	\$ 47,352
营业成本	23,776	20,196	22,389
营业毛利	21,806	20,729	24,963
销售费用和管理费用	13,662	11,559	10,702
研发费用	1,377	1,383	1,623
重组费用	—	7	1,148
营业利润	6,767	7,780	11,490
利息收入-外部 (净额)	279	18	3
利息收入-关联方 (净额)	1,231	896	589
其他 (费用) 收益	(34)	(290)	406
利润总额	8,243	8,404	12,488
所得税费用	(3,952)	(2,723)	(1,601)
净利润	\$ 4,291	\$ 5,681	\$ 10,887

后附财务报表附注为汇总合并财务报表的组成部分。

CABOT 特种流体事业部

汇总合并综合收益表

2016 年 9 月 30 日、2017 年 9 月 30 日和 2018 年 9 月 30 日

(千美元)

	截至 9 月 30 日		
	2018	2017	2016
净利润	\$ 4,291	\$ 5,681	\$ 10,887
税后其他综合收益（损失）外币换算调整	(177)	242	334
本报告期内产生的养老金负债调整（分别扣除税款、准备金与利润 0 美元、0 美元与 0 美元）	518	1,848	(1,774)
净损失与计入退休金成本净额的前期服务成本（分别扣除税款、准备金与利润 0 美元、0 美元与 0 美元）	54	218	84
其他综合收益（损失）	395	2,308	\$ (1,356)
综合收益	\$ 4,686	\$ 7,989	\$ 9,531

后附财务报表附注为汇总合并财务报表的组成部分。

CABOT 特种流体事业部

汇总合并现金流量表

2016 年 9 月 30 日、2017 年 9 月 30 日和 2018 年 9 月 30 日

(千美元)

	截至 9 月 30 日		
	2018	2017	2016
经营活动产生的现金流量:			
净利润	\$ 4,291	\$ 5,681	\$ 10,887
将净利润调整为经营净现金流			
折旧	2,143	2,230	2,222
递延税项拨备	(191)	554	(662)
非现金补偿	441	340	248
其他非现金费用 (收益)	168	86	178
资产与负债变动:			
应收账款 - 外部	(14,888)	3,742	(9,576)
应收账款 - 关联方	(681)	(540)	(476)
存货	636	40	(445)
预付费用和其他流动资产	(4,792)	(146)	448
应付账款和应计负债	2,049	(1,688)	(3,833)
应付账款 - 关联方	(257)	52	3
应付所得税	2,023	4	3
其他负债	(71)	657	657
经营活动产生的现金流量净额	(9,129)	11,012	(346)
投资活动产生的现金流量:			
固定资产的增加	(19,765)	(2,090)	(740)
持有待租资产的变动	(4,537)	(6,073)	(5,485)
投资活动产生的现金流量净额	(24,302)	(8,163)	(6,225)
筹资活动产生的现金流量:			
应收票据 - 关联方	11,814	(5,495)	7,878
应付票据 - 关联方	13,866	(5,601)	(4,529)
与母公司交易净值结算	7,755	7,942	3,259
筹资活动产生的现金流量净额	33,435	(3,154)	6,608
汇率变动对现金的影响	(4)	305	(37)
现金和现金等价物增加 (减少)	—	—	—
年初现金和现金等价物	—	—	—
年末现金和现金等价物	—	\$ —	—
已付所得税	\$ 4,143	\$ 2,170	\$ 2,263
已付利息	\$ 438	\$ 283	\$ 372
计入应付账款及应计负债的资本性支出	\$ 241	\$ 3,024	\$ 151

后附财务报表附注为汇总合并财务报表的组成部分。

CABOT 特种流体事业部

汇总合并所有者权益变动表

2016 年 9 月 30 日、2017 年 9 月 30 日和 2018 年 9 月 30 日

(千美元)

	所有者权益	累计其他综合收益	合计
截至 2015 年 9 月 30 日余额	\$ 166,557	\$ 2,065	\$ 168,622
净利润	10,887	—	10,887
其他综合损失合计	—	(1,356)	(1,356)
股份支付赔偿摊销	248	—	248
与母公司交易净值结算	3,259	—	3,259
截至 2016 年 9 月 30 日余额	180,951	709	181,660
净利润	5,681	—	5,681
其他综合收益合计	—	2,308	2,308
股份支付赔偿摊销	340	—	340
与母公司交易净值结算	7,942	—	7,942
截至 2017 年 9 月 30 日余额	194,914	3,017	197,931
净利润	4,291	—	4,291
其他综合收益合计	—	395	395
股份支付赔偿摊销	441	—	441
与母公司交易净值结算	7,755	—	7,755
截至 2018 年 9 月 30 日余额	\$ 207,401	\$ 3,412	\$ 210,813

后附财务报表附注为汇总合并财务报表的组成部分。

汇总合并财务报表附注

1. 本事业部信息描述

特种流体事业部（以下简称“本事业部”或“特种流体”），卡博特公司（以下简称“卡博特”或“母公司”）的子公司，生产与销售一系列铯产品，其中包括甲酸铯盐水及其他精细化铯盐。

甲酸铯盐水是主要用于高压和高温油气井修建过程中的钻井和完井液。甲酸铯产品是无固相、高密度且粘度低的液体，能够实现安全和有效的建井和修井作业。该液体能耐高温，这可最大限度地减少对生产油藏的破坏，并且可根据经济合作与发展组织制定的检测指引得以降解。在大多数应用中，甲酸铯与其他甲酸盐或甲酸产品混合使用。

精细化铯盐广泛用于各种行业和应用，包括催化剂，掺杂剂和钎焊助焊剂。精细化铯盐可以发挥工艺性能优势并提高产量，还有助于防止或减轻相应应用中的污染情况。

本事业部的甲酸铯产品都经本事业部员工及销售代表直接或通过油田服务公司间接卖给了石油天然气经营公司。

一般情况下，本事业部将甲酸铯出租给消费者用于短期钻井作业；偶尔也会在租赁过程之外直接销售给消费者。租赁过程中，完成一项作业后，消费者会将剩余的液体归还本事业部，而这些剩余的液体可以经再加工用于随后的矿井运作。为归还至本事业部的液体应由租赁消费者支付相应费用。本事业部的精细化铯盐均由本事业部的员工、经销商和销售代表进行销售。

前几年里，本事业部大部分的液体产品都用于北海的钻井和完井项目，其中客户数量是有限的，而这些客户均是从本事业部获取甲酸铯-用于储层钻井和完井作业的基液，来进行在挪威大陆架的大型天然气与凝析气田项目。2018 财年，本事业部扩大其液体产品的使用到北海之外的钻井作业，特别是在亚洲和中东地区。

本事业部的矿井与甲酸铯与精细化铯盐的生产设备都位于加拿大马尼托巴湖，本事业部在亚伯丁与苏格兰及挪威卑尔根市拥有液体混合与回收设备。此外，本事业部在世界上不同位置储存其液体及精细化铯盐产品，以此为现有及潜在的作业提供便利。

2. 重要会计政策的概要

列报基础- 汇总合并财务报告是根据美国通用会计准则（“通用会计准则 GAAP”）制定的。这些汇总合并财务报表是在独立的基础上制定的，其中数据信息均来自卡博特的汇总合并财务报表和会计记录。根据通用会计准则规定，编制这些汇总合并财务报表需要本事业部管理层使用估计和假设，而这些估计和假设会影响报表中的资产与负债金额，影响或有资产与负债的披露及报表中收入与费用的金额。实际结果可能与这些估计不一样。

已排除所有在本事业部内部实体之间的同业往来余额与交易。

后附财务报表附注为汇总合并财务报表的组成部分。

分摊费用的分配 — 与本事业部有直接关联的资产、负债、收入或费用反映在随附的汇总合并财务报表中。卡博特持有的公司层面的现金和现金等价物没有具体分配到本事业部。因此，在载明的任何报告期内，现金和现金等价物都未曾分配到本事业部。在载明的任何报告期，卡博特的债务及相关利息费用，自本事业部不再是该债务的主要债务人且卡博特的借款不再主要由本事业部所致起，便不再分配到本事业部。

汇总合并财务报表中包含间接费用的分配。间接费用代表卡博特发生的集中企业职能的相关费用，如行政监督、业务发展、信息技术、会计、法律与人力资源。这些间接费用已经在一个系统的基础上得以分配，主要受总人数的影响。汇总合并利润表分别反映截至 2018 年 9 月 30 日、2017 年 9 月 30 日及 2016 年 9 月 30 日的财年内的总额为 5,548 千美元，5,031 千美元及 4,867 千美元的间接费用。

若本事业部在文中载明的报告期内是一家独立公司，发生的实际费用将取决于许多因素，其中包括本事业部如何选择去组织起来，哪些职能是外包（如有）或由卡博特的员工执行的，及在信息技术系统及基础设施领域所做的战略决定。同样地，文中的汇总合并财务信息不一定反映本事业部未来的汇总合并财务状况，经营成果及现金流，或本事业部在文中载明的报告期内作为独立公司会拥有什么。

应收票据 - 关联方和应付票据 - 关联方 — 在卡博特公司间应收票据与应付票据项中，某些特定流体实体为贷款人及/或借款人。借款均由市场利率和与借款类型适应的期限，且应见票即付。卡博特与本事业部已经声称不会有催款的意向；因此，这些款项已定分类为长期款项。

存货 — 存货是指精细化铯盐。存货均按平均成本法估价并按成本与市场价的较低者列示。将精细化铯盐存货的平均成本在销售时确认为营业成本。

持有待租资产 — 持有待租资产是指在正常业务过程中消费者可以获得的甲酸铯产品。截至 2017 年 9 月 30 日与 2018 年 9 月 30 日，铯矿的持有待租资产分别为 5,374 千美元与 5,300 千美元；大多数铯矿将转化为甲酸铯。持有待租资产按平均成本列示，正常业务过程中卖出的石油的平均成本确认为营业成本。2018 财年中，与矿井开发相关的 3,875 千美元的成本在持有待租资产中资本化；而在 2017 财政年，没有矿井开发成本在持有待租资产中资本化。

固定资产 — 固定资产采用历史成本法计量。固定资产的折旧采用直线法在资产预计使用年限内计算。建筑、机器与设备及其他固定资产的折旧年限分别在 20-25 年，10-25 年及 3-25 年之间。矿井开发项目成本计入机器与设备成本项。在项目可行的预计铯矿期限内，矿井开发项目折旧并在持有待租资产中资本化。

已出售的、弃置的或另行处理的固定资产的成本及累计折旧均从汇总合并资产负债表中移出，由此带来的收益与损失均在汇总合并利润表中计入利润总额中。

维修与维护开支在发生时计入费用。能显著提高现存厂房与设备使用寿命的主要备件与电池的开支均进行资本化并折旧。

资产弃置义务 — 本事业部估计在特殊处理、移除与处置那些可能或将引起资产弃置义务的材料时产生的成本的增量成本，并采用经信贷调整的无风险利率将预期成本折算成当年现值。

资产弃置义务的估计受内在不确定性的制约，其中包括：(a) 任何资产弃置义务可能发生的时机；(b) 准确识别与合理估计所有需经特殊处理的材料的成本的能力；(c) 评估可能引起资产弃置义务的不同背景的相对概率的能力；及 (d) 其他本事业部无法控制的因素，包括但不限于规定、成本及利息的变动。

在时机及/或处理可以合理预计时，本事业部确认资产弃置义务债务与成本。截至 2018 年 9 月 30 日与 2017 年 9 月 30 日，资产弃置义务债务分别为 4,097 千美元及 4,014 千美元并计入汇总合并资产负债表中的应计负债与其他负债中。

累计其他综合收益（损失） — 累计其他综合收益（损失），作为汇总合并资产负债表中所有者权益的一个组成部分，主要包括货币兑换调整和最低养老金负债调整。

外币换算和交易 — 美元是报表货币也是大多数业务操作中的本位币。位于加拿大与新加坡的非美元子公司的资产与负债按资产负债表日的汇率换算为美元。收入与支出项按一年内的月平均汇率换算。未实现的货币换算调整按所有者权益的累计其他综合收益（损失）的一个单独部分计入。

在计价货币为非子公司本位币的交易中产生的已实现及未实现的外币收益与损失均反映在所得中。在 2018、2017 及 2016 财年，外币交易分别获得净损失 27 千美元、净损失 277 千美元和净收益 421 千美元，

后附财务报表附注为汇总合并财务报表的组成部分。

这些收益与损失均在汇总合并利润表中计入其他费用项中。

收入确认 — 本版块的收入主要来自甲酸铯的租金。在整个租赁期内，根据合同的租赁条款，该项收入在扣除客户津贴与奖励后确认。通常在项目结束时，确认收入；同时，针对未归还本事业部的甲酸铯产品，客户需要支付相应款项。本事业部也从租赁期外的甲酸铯销售及精细化铯盐销售业务中获得收入。在有说服力的证据证明某交易安排存在，交付已开始，价格是固定的或可确定，及可以合理保证可回收性时，确认产品销售收入。

与销售交易相关的运费与手续费，在顾客付款或计入销售价格时，按销售收入记录。顾客支付的销售税款不计入收入。

营业成本 — 营业成本包括原材料与包装材料成本，直接制造成本，折旧、内部转移成本，检验费、出入境运费、运费与处理成本、工厂购买与接收成本、液体回收成本及其他产出产品所需的间接费用。

应收账款 — 交易类应收款按发票金额记录且通常不会产生利息。基于对特性客户账户的可回收性、应收账款的账龄及其他过去与未来的经济信息的评估，本事业部也存在坏账准备。

股票补偿 — 本事业部员工得到的股权奖励（与卡博特股份有关）作为补偿费用按公允价值法计量。根据公允价值确认规定，股票补偿费用根据股权奖励的公允价值在获得奖励当日测量，并确认为服务期内的费用，该服务期一般是指等待期，且包括可能会没收的奖励估计及卡博特为业绩股票奖励将达到什么业绩水平的估计。受限股票单元的公允价值通过获得股票奖励当日卡博特股票的收盘价格确定。截至 2018 年 9 月 30 日，2017 年 9 月 30 日及 2016 年 9 月 30 日，扣除税收优惠后计入本事业部汇总合并利润表的股票补偿费用分别为 328 千美元、221 千美元及 161 千美元。

所得税 — 所得税是在单独回报的基础上计算的。因此，所得税费用或福利已根据本事业部的每个组成实体提交的单独所得税申报表计算。

递延所得税是根据财务报表账面价值与现有资产及负债的税基之间差额的预计未来税务影响来确定。递延所得税资产在被视为更有可能实现这些资产的情况下予以确认。当不可能全部或部分实现递延税项资产时，就递延税项确定计价备抵。

本事业部根据对税务机关是否更有可能维持该状况所作出的评估来记录不确定税务状况的福利。如果未达到此阈值，则不会确认不确定税务状况的税收福利。如果达到阈值，则确认的税收福利的最大值可能大于最终结算时实现金额的 50%。这种分析意味着税务机关完全了解所采取的立场和所有相关事实，但不考虑货币的时间价值。本事业部还根据其不确定的税务状况计算利息和罚款（如适用），并将此类费用纳入汇总合并利润表中的所得税款中。

销售费用和管理费用 — 销售费用和管理费用包括销售和管理人员的人事费用，一般办公费用以及与制造业务无直接关系的其他费用。

研发费用 — 研发费用包括人事费用，设备和材料支出以及研究和技术职能的顾问费。

估计的运用 — 编制符合公认会计原则的汇总合并财务报表需要管理层作出若干估计和假设，这些估计和假设会影响报告的资产和负债金额以及截至汇总合并财务报表日的或有资产和负债的披露以及报告期间的收入和费用金额。实际结果可能与这些估计的结果不同。

后附财务报表附注为汇总合并财务报表的组成部分。

3. 关联方交易

应收票据 - 关联方和长期债务-关联方

余额在汇总合并资产负债表中列示如下:

	截至 9 月 30 日			
	2018		2017	
	(千美元)			
应收票据 -关联方	\$	72,342	\$	83,945
应付票据 -关联方		(23,313)		(9,454)
总应收净额	\$	49,029	\$	74,491

在 2018, 2017 和 2016 财政年度内, 与这些安排有关的关联方利息收入分别为 1,796 千美元, 1,202 千美元和 957 千美元。在 2018, 2017 和 2016 财年内, 与这些安排有关的关联方利息收入分别为 565 千美元, 306 千美元和 368 千美元。应收票据-关联方的应收利息计入在应收账款-关联方中, 并且应付票据-关联方的应付利息计入汇总合并资产负债表中的应付账款-关联方中。

其他—本事业部历来与上述安排范围之外的卡博特实体进行交易。这些交易在汇总合并资产负债表中的应收账款-关联方和应付账款-关联方中列示。这些安排下产生的欠款将不计息, 并且在正常业务过程中结算。

4. 存货

存货如下:

		2018	2017	
		(千美元)		
在产品	\$	2,103	\$	1,389
产成品		1,799		3,024
其他		620		671
合计	\$	4,522	\$	5,084

本事业部定期审查存货是否有潜在的过剩, 过时和滞销的存货。在此次审核中, 本事业部对存货的未来需求和市场价值做出假设, 并根据这些假设估算过时, 不可销售或滞销的存货的数量。截至 2018 年 9 月 30 日和 2017 年 9 月 30 日为止的年度内, 本事业部没有存货跌价储备。

后附财务报表附注为汇总合并财务报表的组成部分。

5. 固定资产

按成本计算的固定资产及累计折旧如下：

		截至 9 月 30 日	
		2018	2017
		(千美元)	
建筑物	\$	5,657	\$ 5,944
机器及设备		83,720	67,160
其他		9,023	9,281
在建工程		795	4,457
固定资产合计		99,195	86,842
减：累计折旧		(73,993)	(71,779)
固定资产净额	\$	25,202	\$ 15,063

在 2018, 2017 和 2016 财年内，本事业部的折旧费用分别为 2,143 千美元，2,230 千美元和 2,222 千美元。

6. 应付账款和应计负债 - 外部和其他负债

应付账款和应计负债 - 外部负债包括以下内容：

		截至 9 月 30 日	
		2018	2017
		(千美元)	
应付账款	\$	2,103	\$ 1,892
应计赔偿		1,678	1,509
应计非所得税		—	468
资产弃置义务- 短期		50	50
其他应计负债		2,970	3,798
合计	\$	6,801	\$ 7,717

其他应计负债包括与资本项目和其他项目有关的应计负债。

后附财务报表附注为汇总合并财务报表的组成部分。

其他负债包括以下内容：

	截至 9 月 30 日	
	2018	2017
	(千美元)	
员工福利计划负债	\$ 3,013	\$ 3,836
资产弃置义务	4,047	3,964
合计	\$ 7,060	\$ 7,800

下表提供了计入应付账款和应计负债以及其他负债中本事业部资产弃置义务的信息：

	截至 9 月 30 日	
	2018	2017
	(千美元)	
年初资产弃置义务余额	\$ 4,014	\$ 3,812
增加费用	44	39
对预计现金流量的修正	39	163
年末资产弃置义务余额	\$ 4,097	\$ 4,014

7. 员工福利计划

卡博特为其员工（包括本事业部的某些员工）提供设定受益计划。本事业部符合条件的员工参与了实质上涵盖了卡博特所有美国员工的美国计划，或者是涵盖了加拿大所有本事业部员工的外国计划。美国设定受益养老金计划被冻结。卡博特还为某些美国员工（包括本事业部员工）提供退休后福利计划，包括医疗保险和人寿保险。本事业部参与美国设定福利养老金计划和退休后福利计划被认为对本事业部的汇总合并财务报表不产生重大影响；因此，以下信息仅基于本事业部参与加拿大计划而提供。

设定受益计划

设定福利计划为员工提供预先确定的福利，该福利在退休时分配。本事业部正在努力为这些计划寻求赞助商的出资。截至 2018 年 9 月 30 日和 2017 年 9 月 30 日，本事业部加拿大计划中的累计福利义务分别为 9,088 千美元和 9,254 千美元。

后附财务报表附注为汇总合并财务报表的组成部分。

以下是有关本事业部加拿大设定福利养老金计划的预计福利义务，计划资产，资助状况和加权平均假设的信息：

	截至 9 月 30 日	
	2018	2017
福利义务的变化：		
年初福利义务	\$ 11,995	\$ 12,466
服务费用	798	1,009
利息费用	350	379
计划参与者的提存	109	94
外币汇率变动	(577)	661
精算假设和计划经验变化造成的损失（收益）	(414)	(1,908)
已付福利	(452)	(706)
年末福利义务	\$ 11,809	\$ 11,995
计划资产变更：		
年初计划资产的公允价值	\$ 8,159	\$ 7,449
计划资产的实际回报	573	402
雇主提存	808	533
计划参与者的提存	109	94
外币汇率变动	(401)	387
已付福利	(452)	(706)
结算款		
资产支付的费用		
年末计划资产的公允价值	\$ 8,796	\$ 8,159
资助状态	\$ (3,013)	\$ (3,836)
确认负债	\$ (3,013)	\$ (3,836)

截至 2018 年 9 月 30 日和 2017 年 9 月 30 日，本事业部加拿大设定福利养老金计划相关的汇总合并资产负债表中确认的金额分别为 3,013 千美元和 3,836 千美元，并计入其他负债。

以下假设用于确定截至 9 月 30 日止年度内的加拿大养老金福利义务和定期福利费用：

后附财务报表附注为汇总合并财务报表的组成部分。

	2018	2017	2016
截至年末计量日期的精算假设：			
计算日			
贴现率	3.4%	3.4%	3.2%
补偿增长率	3.0%	3.0%	3.0%
用于确定年内净定期福利费用的精算假设：			
贴现率 - 福利义务	3.4%	3.2%	4.0%
贴现率-服务费用	3.5%	3.3%	4.1%
贴现率-利息费用	3.1%	3.1%	3.9%
预计计划资产的长期回报率	5.8%	5.8%	5.8%
补偿增长率	3.0%	3.0%	3.0%

本事业部使用截至 9 月 30 日（即加拿大计划的计算日）的贴现率来确定此设定福利计划下的未来福利义务。加拿大设定福利计划的贴现率来自反映每个地区高质量公司债券收益率或掉期利率信息的收益率曲线，并反映了本事业部加拿大员工福利计划的特征。选择使用的费率是因为它们代表了长期的和高质量的固定收益基准，这些基准与本事业部的加拿大养老金义务和相关支出的长期性质相近。

加拿大计划的定期福利养老金福利费用净额包括以下组成部分：

	截至 9 月 30 日		
	2018	2017	2016
	(千美元)		
服务费用	\$ 798	\$ 1,009	\$ 796
利息费用	350	379	377
计划资产的预计回报	(467)	(442)	(418)
先前的服务费用的摊销	19	18	19
精算损失的摊销	35	200	65
结算或缩减费用	—	—	383
定期费用净额	\$ 735	\$ 1,164	\$ 1,222

后附财务报表附注为汇总合并财务报表的组成部分。

预计未来款项

本事业部预计将在 2019 年至 2028 年期间为计划参与者支付以下福利金：

截至 9 月 30 日	养老金福利
2019	\$ 640
2020	\$ 478
2021	\$ 648
2022	\$ 1,178
2023	\$ 461
2024-2028	\$ 5,532

计划资产

加拿大设定福利的投资策略通常基于一系列投资目标和政策，该目标和政策涵盖与计划负债相一致的时间范围和风险承受能力水平。截至 2018 年 9 月 30 日，计划资产用于基金，且该基金投资了约 50% 的股权，40% 的固定收益和 10% 的房地产，这相当于该计划的目标资产配置。这些投资被归类为第二级投资。对于第二级投资来说，如果证券在较不活跃的市场中频繁交易，则公允价值基于期末的收盘价确定；或者，如果证券交易频率较低，则公允价值基于交易商将为证券或类似证券支付的价格确定，并根据该资产或负债的特定条款进行调整。

设定提存计划

除了上述设定受益计划提供的福利外，本事业部还根据在美国和大不列颠联合王国（“英国”）的设定提存计划提供福利。本事业部参与美国的设定提存计划被视为对本事业部的汇总合并财务报表不产生重大影响。本事业部确认了 2018、2017 和 2016 财政年与英国设定提存计划有关费用分别为 196 千美元，217 千美元和 207 千美元。

8. 累计其他综合收益（损失）

2017 和 2018 财政年度内的累计其他综合收益的每个部分的变动如下文所示：

	货币换算调整	养老金负债调整额， 税后净额	合计
	(千美元)		
截至 2016 年 9 月 30 日余额	\$ 4,921	\$ (4,212)	\$ 709
其他综合收益（损失）	242	2,066	2,308
截至 2017 年 9 月 30 日余额	\$ 5,163	\$ (2,146)	\$ 3,017
其他综合收益（损失）	(177)	572	395
截至 2018 年 9 月 30 日余额	\$ 4,986	\$ (1,574)	\$ 3,412

后附财务报表附注为汇总合并财务报表的组成部分。

截至 2018 年 9 月 30 日, 2017 年 9 月 30 日和 2016 年 9 月 30 日, AOCI 重新分类并纳入汇总合并利润表的金额如下:

	截至到 9 月 30 日		
	2018	2017	2016
养老金负债调整额	(千美元)		
精算损失的摊销	\$ 19	\$ 18	\$ 19
先前的服务(信贷)费用的摊销	35	200	65
结算或缩减费用	—	—	383
合计	\$ 54	\$ 218	\$ 467

9. 所得税

利润总额和关联公司的收益权列示如下:

	截至 9 月 30 日		
	2018	2017	2016
	(千美元)		
国内所得税	\$ 6,553	\$ 2,845	\$ 3,163
国外所得税	1,690	5,559	9,325
合计	\$ 8,243	\$ 8,404	\$ 12,488

收入(损失)税收准备金(福利)包括以下内容:

	截至 9 月 30 日		
	2018	2017	2016
	(千美元)		
持续经营:			
美国联邦和州:			
当前所得税	\$ 1,655	\$ 1,046	\$ 1,199
递延所得税	103	(114)	\$ (87)
合计	\$ 1,758	\$ 932	\$ 1,112
国外所得税			
当前所得税	\$ 2,488	\$ 1,123	\$ 1,064
递延所得税	(294)	668	(575)
合计	\$ 2,194	\$ 1,791	\$ 489
美国和国外所得税合计	\$ 3,952	\$ 2,723	\$ 1,601

后附财务报表附注为汇总合并财务报表的组成部分。

所得税准备金（福利）与美国的法定税率不同如下：

	截至 9 月 30 日		
	2018	2017	2016
	(千美元)		
持续经营：			
按美国法定税率计算的税收费用	\$ 2,022	\$ 2,941	\$ 4,370
国外所得税：			
不同税率的税收影响	42	(1,069)	(2,233)
不可信的外国预扣税的影响	2,162	935	51
计价备抵变动	(242)	301	432
不可抵扣的外国货币的影响	(10)	(50)	12
国家税收的影响	(90)	105	(658)
其他，净额	68	(440)	(373)
持续经营合计	\$ 3,952	\$ 2,723	\$ 1,601

递延所得税的重要组成部分如下：

	截至 9 月 30 日	
	2018	2017
	(千美元)	
递延税项资产：		
养老金和其他福利	\$ 1,159	\$ 1,331
递延费用	704	629
其他	646	682
固定资产	4,384	3,512
净营业损失	417	423
其他税收结转额	9,895	9,928
小计	17,205	16,505
计价备抵	(15,498)	(16,216)
递延税项资产合计	\$ 1,707	\$ 289
递延税项负债：		
存货	\$ (3,850)	\$ (2,619)
递延税项负债合计	\$ (3,850)	\$ (2,619)
递延所得税合计	\$ (2,143)	\$ (2,330)

截至 2018 年 9 月 30 日，约有 1,559 千美元的经营损失结转净额和 9,895 千美元的其他税收抵免结转额。这些结转的福利取决于该司法管辖区的结转期间的应税收入。因此，在管理层已确定不太可能使用结转货物的情况下，提供计价备抵。下表提供了有关这些结转到期的详细信息：

后附财务报表附注为汇总合并财务报表的组成部分。

	经营损失结转净额	贷款
	(千美元)	
到期期限		
2019 年至 2025 年	\$ -	\$ 677
2026 年及之后	1,517	-
不定期结转额	42	9,218
合计	\$ 1,559	\$ 9,895

截至 2017 年 9 月 30 日和 2016 年 9 月 30 日的计价备抵是管理层对递延所得税资产的不可变现部分的最佳估计。2018 财年的计价备抵减少了 718 千美元，主要是由于某些递延税项资产净减少所致。2017 财年内的计价备抵增加了 242 千美元，主要是由于某些递延税项资产净增加所致。

本事业部在具有不同法定时效的司法管辖区内提交美国联邦，州和非美国所得税申报表。2015 年至 2017 年的纳税一般仍需经美国国税局审查，而 2005 年至 2015 年的各种税收仍需经各州税务机关审查。在重要的非美国司法管辖区，2013 年至 2017 年的各种纳税仍需经各自税务机关审查。截至 2018 年 9 月 30 日年度内，本事业部的重要非美国司法管辖区包括加拿大，英国和挪威。

10. 重组活动

在 2016 财年，为了应对充满挑战的宏观经济形势，卡博特重组了其全球业务。对于本事业部而言，这导致其在挪威克里斯蒂安松的工厂关闭，并减少了在加拿大马尼托巴和挪威卑尔根工厂的工作人员。2016 年重组的部分准备金在 2015 财年末计入。



后附财务报表附注为汇总合并财务报表的组成部分。

在 2016, 2017 及 2018 财年内, 本事业部的业务重组活动及相关准备金详情如下:

	遣散费和员工福利	
	(千美元)	
截至 2015 年 9 月 30 日的准备金	\$	1,656
收费		1,148
对资产收取的费用		(889)
支付现金		(1,850)
外币换算调整		(29)
截至 2016 年 9 月 30 日的准备金		36
收费		7
对资产收取的费用		—
支付现金		(43)
截至 2017 年 9 月 30 日的准备金		—
收费		—
对资产收取的费用		—
收到 (已付) 现金		—
截至 2018 年 9 月 30 日的准备金	\$	—

11. 承诺和或有事项

经营租赁承诺 — 本事业部在可撤销和不可撤销经营租赁下的某些运输车辆, 仓库设施和办公空间以及机器和设备, 其中大部分在五年后到期。在 2018, 2017 和 2016 财年内, 此类安排下的租金费用分别为 2,252 千美元, 2,199 千美元和 2,601 千美元。不可撤销租赁的未来最低租金承诺如下:

截至 9 月 30 日	(千美元)	
2019	\$	1,804
2020		264
2021		22
2022		16
2023		16
2024 年及之后		164
未来最低租金承诺合计	\$	2,286

购买承诺 — 在 2018 财年, 本事业部与先锋资源有限公司 (以下简称“先锋”) 签订了一份承购协议, 约定从采矿运营开始的两年供应期内购买从澳大利亚辛克莱地区铀矿床中提取的 100% 铀矿石。为此, Specialty Fluids 为先锋提供了 5,000 千美元的免息贷款, 以支持辛克莱矿的矿产开发和运营。该贷款自 2018 年 9 月 30 日起计入资产负债表中的当前预付资产。在 2019 财年内, 向先锋支付的与协议相关的未来款估计为 15,000 千美元。

后附财务报表附注为汇总合并财务报表的组成部分。

担保协议 — 本事业部已提供某些赔偿，据此可能需要向某些受赔偿方支付与某些交易和协议有关的款项。与其他各种协议（包括与客户的服务和供应协议）相关，本事业部已为某些或有事项和日常保修提供赔偿。本事业部无法估计这些类型的赔偿的最大潜在责任，因为在大多数情况下没有明确规定最大义务，金额（如果有的话）取决于未来或有事件的结果，且其性质和可能性也不能合理估计。赔偿的期限各不相同，在许多情况下是无限期的。除另有披露外，本事业部并未就汇总合并财务报表中的这些赔偿承担任何责任。

12. 集中的信用风险

信用风险是指当交易对手未能完全履行合同时将确认的损失。使本事业部面临信贷风险的金融工具主要包括交易类应收款。此外，当客户群具有相似的经济特征，导致他们履行合同义务的能力同样受到经济或其他条件变化的影响时，存在集中的信用风险。

截至 2018 年 9 月 30 日，2017 年 9 月 30 日和 2016 年 9 月 30 日年度内，本事业部的信贷风险主要集中于以下客户，且这些客户的交易款在一年或多年内占净销售额及其他营业收入的 10% 以上：

	截至 9 月 30 日		
	2018	2017	2016
客户 1	12%	10%	4%
客户 2	0%	0%	22%
客户 3	10%	11%	5%
客户 4	6%	25%	26%
客户 5	47%	27%	20%
客户 6	0%	0%	10%
合计	75%	73%	87%

截至 2018 年 9 月 30 日，2017 年 9 月 30 日和 2016 年 9 月 30 日年度内，本事业部无交易款占净销售额及其他营业收入 10% 以上的新客户。

截至 2018 年 9 月 30 日和 2017 年 9 月 30 日年度内，本事业部有一个重要客户，其交易款分别占应收账款的 82% 和 50% - 外部。截至 2018 年 9 月 30 日和 2017 年 9 月 30 日的年度内，本事业部无交易款占应收账款 10% 以上 - 外部的新客户。



后附财务报表附注为汇总合并财务报表的组成部分。



营业执照

统一社会信用代码 9131011067626505XY

证照编号 10000000201512280031

名称 上海传神翻译服务有限公司
类型 一人有限责任公司(法人独资)
住所 上海市杨浦区翔殷路 128 号 11 号楼 B 座 204 室

法定代表人 石鑫

注册资本 人民币 500.0000 万元整

成立日期 2008 年 6 月 20 日

营业期限 2008 年 6 月 20 日至 2028 年 6 月 19 日

经营范围 翻译服务, 会务服务, 展览展示服务, 市场信息咨询与调查, 企业管理咨询, 公共关系咨询, 投资管理咨询, 文化艺术活动策划与咨询, 计算机软硬件领域内的技术培训、技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让、技术中介。

【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2015 年 12 月 28 日

