

**LANXESS CISA
PROPRIETARY LIMITED**

财务报表

截至2019年6月30日止

Reg. nr. 1996/014329/07

LANXESS CISA PROPRIETARY LIMITED

财务报表

截至2019年6月30日止6个月期间

董事

L López-Remón *

B Marais

GJ Strydom

* Spanish

秘书

A Pretorius

注册地址

Karbochem road

纽卡斯尔

2940

Private Bag X6600

纽卡斯尔

2940

审计师

PricewaterhouseCoopers Inc.

银行

花旗银行

控股公司

LANXESS Proprietary Limited

最终控制公司

LANXESS AG

Incorporated in Germany

公司注册编号

1996/014329/07

财务报表编制人

A Pretorius CA(SA)

目录

页码

审计报告

2 - 4

资产负债表

5

综合收益表

6

股东权益变动表

7

现金流量表

8

财务报表附注

9 - 43

审计报告

致 Lanxess CISA Proprietary Limited 与兄弟集团(香港)有限公司董事

我们的意见

我们认为，下述财务报表按照国际财务报告准则在所有重大方面公允反映了 Lanxess CISA Proprietary Limited(“贵公司”)2018 年 12 月 31 日和 2019 年 6 月 30 日的财务状况及 2018 年度和截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间的经营成果和现金流量。

我们审计的内容

Lanxess CISA Proprietary Limited 列载于第 5 至 43 页的财务报表包括：

- 于 2019 年 6 月 30 日和 2018 年 12 月 31 日的资产负债表；
- 2018 年度与截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间的综合收益表；
- 2018 年度与截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间的股东权益变动表；
- 2018 年度与截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间的现金流动表；及
- 财务报表附注，包括主要会计政策概要。

形成审计意见的基础

我们按照国际审计准则的规定执行了审计工作。审计报告中注册会计师对财务报表审计的责任部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为我们的审计意见提供基础。

独立性

根据南非审计师独立监管理事会(“IRBA”)颁布的《独立注册会计师审计人员职业行为守则》第 290 和 291 节(2018 年 1 月修订)，《独立注册会计师审计人员职业行为守则》第 1 部分和第 3 部分(2018 年 11 月修订)(以及 IRBA 准则)，以及适用于在南非执行财务报表审计的其他独立性要求，我们独立于贵公司。IRBA 准则与国际会计道德标准委员会颁布的《专业会计师的道德规范》和《国际职业会计师职业道德规范》(包括《国际独立性标准》)的相应部分相一致。

PricewaterhouseCoopers Inc., 4 Lisbon Lane, Waterfall City, Jukskei View, 2090

Private Bag X36, Sunninghill, 2157, South Africa

总机: +27 (0) 11 797 4000, 传真: +27 (0) 11 209 5800, www.pwc.co.za

首席执行官: L S Machaba

公司的主要营业地点: 4 Lisbon Lane, Waterfall City, Jukskei View, 董事名单于此可供查询。

Reg. no. 1998/012055/21, VAT reg.no. 4950174682

其他事项

截至 2018 年 6 月 30 日止的可比信息未经审计。

编制此财务报表的目的是为兄弟科技股份有限公司满足深圳证券交易所按《股票上市规则》提出的披露要求，而无其他目的。此外，该财务报表不是贵公司截至 2018 年 12 月 31 日以及 2018 年度的财务报表，并且不包括南非公司法要求的适用于年度财务报表的披露。我们于 2019 年 5 月 13 日的审计报告中对按照国际财务报告准则和南非公司法编制的贵公司年度财务报表发表了标准无保留意见，我们对该财务报表的意见并未因此发生改变。

其他信息

贵公司董事须对其他信息负责。其他信息包括 Lanxess CISA Proprietary Limited 截至 2019 年 6 月 30 日财务报表中的所有信息，但不包括财务报表及我们的审计报告。

我们对财务报表的意见并不涵盖其他信息，我们亦不对该其他信息发表任何形式的审计结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中所了解的情况存在重大抵触或者可能存在重大错报的情况。

根据我们已完成的工作，如果我们在工作中认定其他信息存在重大错报，我们需要报告相关事项。基于我们已完成的工作，我们没有任何需要报告的事项。

董事对财务报表的责任

贵公司董事负责按照国际财务报告准则以及南非公司法编制和公允列报财务报表，并对其认为为使财务报表的拟备不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报所需的内部控制负责。

在拟备财务报表时，贵公司董事负责评估贵公司持续经营的能力，并在适用情况下披露与持续经营有关的事项，以及使用持续经营为会计基础，除非董事有意将贵公司清盘或停止经营，或别无其他实际的替代方案。

注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报取得合理保证，并出具包括我们意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但不能保证按照国际审计准则进行的审计，在某一重大错报存在时总能发现。错报可以由舞弊或错误引起，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依赖财务报表所作出的经济决定，则通常认为错报是重大的。

在按照国际审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

- 识别和评估由于舞弊或错误而导致财务报表重大错报的风险，设计及实施审计程序以应对这些风险，以及获取充分和适当的审计凭证，作为我们发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述，或凌驾于内部控制之上，因此未能发现因舞弊而导致的重大错报的风险高于未能发现因错误而导致的重大错报的风险。

- 了解与审计相关的内部控制，以设计适当的审计程序，但目的并非对贵公司内部控制的有效性发表意见。
- 评价董事所采用会计政策的恰当性及作出会计估计和相关披露的合理性。
- 对董事采用持续经营假设的恰当性作出结论。同时，根据所获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，有必要在审计报告中提请使用者注意财务报表中的相关披露。假若有关的披露不充分，则我们应当发表非无保留意见。我们的结论是基于截止审计报告日止所取得的审计证据。然而，未来事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。
- 评价财务报表的整体列报方式、结构和内容(包括披露)，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

除其他事项外，我们与董事会沟通了其他事项、计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等，包括沟通我们在审计中识别出内部控制的重大缺陷。

PricewaterhouseCoopers Inc.

审计项目合伙人: L de Wet

注册会计师

约翰内斯堡

2019 年 10 月 25 日

LANXESS CISA PROPRIETARY LIMITED

资产负债表

截至2019年6月30日

	附注	经审计 2019年6月 兰特'000	经审计 2018年12月 兰特'000	未经审计 2018年6月 兰特'000
资产				
非流动资产		716,310	724,096	714,787
固定资产	7	712,119	719,645	709,891
无形资产	8	4,191	4,451	4,896
流动资产		441,185	415,234	338,164
存货	10	88,577	80,528	71,750
其他应收款	11	8,047	540	2,479
应收退税款		10,119	4,200	-
应收关联方款项	11 & 20.2.1	196,619	257,203	191,400
借与控股公司的短期借款	20.2.3	137,243	72,247	52,201
现金及现金等价物	12 & 23.3	580	516	20,334
资产总计		1,157,495	1,139,330	1,052,951
股东权益及负债				
股本与准备		941,513	412,541	300,032
股本	13	*	*	*
资本公积	14	690,000	200,000	200,000
留存收益		251,513	212,541	100,032
非流动负债		122,236	127,052	104,353
垃圾场弃置准备金	16	57,344	58,235	70,862
递延所得税负债	9	64,892	68,817	33,491
流动负债		93,746	599,737	648,566
应付款项	15	72,844	94,058	118,694
应付关联方款项	20.2.2	20,902	15,679	39,872
借入控股公司的短期借款	20.2.4	-	490,000	490,000
负债和股东权益总计		1,157,495	1,139,330	1,052,951

* 小于1 000兰特

LANXESS CISA PROPRIETARY LIMITED

综合收益表

截至2019年6月30日止6个月期间

		经审计 2019年6月 兰特'000	经审计 2018年12月 兰特'000	未经审计 2018年6月 兰特'000
	附注			
营业收入	2	584,671	1,193,712	520,725
营业成本	3	(525,688)	(1,113,179)	(569,932)
毛利/(亏损)		58,983	80,533	(49,208)
其他业务收入	4	8	79,726	53,842
销售及推广支出		(5)	(49)	(48)
管理费用		(8,586)	(16,808)	(8,296)
营业利润/(亏损)		50,399	143,401	(3,710)
利息费用	5	(2,070)	(4,127)	(2,317)
利息收入	5	5,799	4,539	2,005
税前利润/(亏损)	4	54,128	143,813	(4,022)
所得税费用	6	(15,156)	(34,200)	1,126
净利润/(亏损)		38,972	109,613	(2,896)

LANXESS CISA PROPRIETARY LIMITED

股东权益变动表

截至2019年6月30日止6个月期间

	股本 兰特'000	资本公积 兰特'000	留存收益 兰特'000	合计 兰特'000
未经审计				
2018年1月1日年初余额	*	200,000	102,928	302,928
当期净亏损	-		(2,896)	(2,896)
2018年6月30日期末余额	*	200,000	100,032	300,032
经审计				
2018年1月1日年初余额	*	200,000	102,928	302,928
当期净利润	-		109,613	109,613
2018年12月31日期末余额	*	200,000	212,541	412,541
经审计				
2019年1月1日年初余额	*	200,000	212,541	412,541
发行股本	-	490,000	-	490,000
当期净利润	-	-	38,972	38,972
2019年6月30日期末余额	*	690,000	251,513	941,513

LANXESS CISA PROPRIETARY LIMITED

现金流量表

截至2019年6月30日止6个月期间

		经审计 2019年6月	经审计 2018年12月	未经审计 2018年6月
	附注	兰特'000	兰特'000	兰特'000
经营活动产生的现金流量				
销售货物收到的现金		577,164	1,194,675	519,750
支付供应商以及支付给职工的现金		(447,569)	(1,033,667)	(422,743)
经营活动现金流入小计	23.1	129,595	161,008	97,007
收到的利息		5,799	4,539	2,005
支付的利息		(30)	(13)	(6)
支付的各项税费	23.2	(25,000)	(4,200)	-
经营活动产生的现金流量净额		110,363	161,334	99,006
投资活动产生的现金流量				
购建固定资产支付的现金	23.4	(45,089)	(90,413)	(28,312)
购买无形资产支付的现金	23.5	(214)	-	-
借与控股公司的短期借款	20.2.3	(64,996)	(72,346)	(52,201)
投资活动产生的现金流量净额		(110,299)	(162,759)	(80,513)
筹资活动产生的现金流量				
偿还短期附息借款支付的现金		-	-	(99)
筹资活动现金流出小计		-	-	(99)
现金及现金等价物净增加/(减少)额		64	(1,424)	18,394
期初现金及现金等价物余额		516	1,940	1,940
期末现金及现金等价物余额	23.3	580	516	20,334

财务报表附注

截至2019年6月30日止6个月期间

1. 主要会计政策概要

1.1 财务报表编制基础

本公司财务报表已根据国际财务报告准则的披露规定编制。本公司财务报表已根据历史成本法拟备，并就按公允价值入账的金融工具的重估作出修订。本财务报告于2019年10月25日由Lanxess CISA Proprietary Limited (“本公司”或“LANXESS”)公司董事会批准。财务报告编制的目的仅用于兄弟科技股份有限公司满足深圳证券交易所按《股票上市规则》提出的披露要求，不适用于其他用途。

编制符合国际财务报告准则的财务报表须作出若干关键会计估计。管理层需要在采用本公司会计政策的过程中作出判断。对于重大或复杂的会计估计，或对财务报表产生重大影响的会计估计和判断，详见附注22。

(a) 本公司采用的新订及经修订的会计准则

编制本财务报告所用的会计政策与以前年度财务报表所载一致，除下文所载之外：

本公司采用了国际会计准则理事会发布的以下新会计准则，自2019年1月1日起对本公司生效

- 《国际财务报告准则第16号——租赁》 (“IFRS16”)

《国际财务报告准则第16号——租赁》

2016年1月13日，国际会计准则理事会发布了取代《国际会计准则第17号-租赁》 (“IAS17”)的新租赁准则IFRS16。根据IFRS16，承租人将所有租赁在资产负债表中根据租赁付款的现值确认为使用权资产和租赁负债。已资产化的使用权资产折旧和按租赁负债计算的利息费用在损益表中确认。对承租人而言，经营租赁和融资租赁的区别已被取消。LANXESS将对短期租赁和低价值资产租赁采用新准则提供的简易处理方法。在采用简易处理方法时，低价值资产租赁和短期租赁成本将直接计入费用。IFRS16对于出租人而言没有重大变化。该准则将适用于2019年1月1日及之后的会计报告年度。准则转换将根据调整后的追溯方法进行。因此，2018财政年度的比较数字将不再重述。

LANXESS CISA PROPRIETARY LIMITED

财务报表附注

截至2019年6月30日止6个月期间

1. 主要会计政策概要(续)

1.1 财务报表编制基础(续)

(b)自2019年1月1日起的财政年度强制执行的新订与修订的会计准则、解释，但目前与本公司无关(尽管它们可能会对未来的交易与事项产生会计影响)

以下会计准则、修改及解释于目前年度强制执行但是与本公司的经营无关：

标题	于财政年度结束于以下日期或之后
国际财务报告解释公告第23号-所得税处理的不确定性	2019年1月1日
国际会计准则第28号-联营和合营企业的投资(修订)——对联营和合营企业的长期权益	2019年1月1日
国际会计准则第40号-投资性房地产(修订)——投资性房地产的转换	2019年1月1日
国际会计准则第19号-雇员福利(修订)——计划修改、削减或结算	2019年1月1日
国际财务报告准则第9号-金融工具(修订)——反向赔偿的提前还款特征	2019年1月1日

(c) 新订与修订的会计准则、修正与解释，但于2019年尚未执行且未提前适用

以下会计准则、修改及解释于2019年度强制执行但是与本公司的经营无关：

标题	于财政年度结束于以下日期或之后
国际财务报告准则第17号 – 保险合同	2021年1月1日
国际会计准则第1号，第8号修订——“重要性”定义	2020年1月1日

财务报表附注

截至2019年6月30日止6个月期间

1. 主要会计政策概要(续)

1.2 金融工具(《国际财务报告准则第9号——金融工具》("IFRS 9"))

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。主要的金融工具包括，如应收账款和应付账款，或金融资产和金融负债。

当本公司成为一项金融工具合同条款的一方时，公司应当确认该金融资产或金融负债。当收取金融资产所产生的现金流量的合同权利到期或转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，公司应当终止确认该金融资产。当且仅当金融负债的合同规定的义务履行、取消或到期时，公司可以终止确认该项金融负债。

存在定期购买、销售业务的金融资产，结算日为资产负债表中首次确认或者终止确认的第一天。

金融资产最初按公允价值确认。对于后续计量，根据其分类，按实际利率法下的摊余成本计量或按公允价值计量且其变动计入损益进行后续计量。分类是由公司管理资产的业务模式和合同现金流量特征确定的。可能的分类如下：

按摊余成本计量的金融工具会因预期信用损失而减少。历史损失经验和未来预期损失都应考虑以计算预期信用损失。应用三阶段评估法对预期的信用损失进行评估。在第一阶段，评估未来十二个月的预期信用损失，并确认预期损失。如果在金融工具期限内信用风险增加，则需评估整个金融工具期限内的潜在信用损失，并在此基础上增加预期信用损失(第二阶段)。在出现违约的情况下，需确认预计的违约金额(第三阶段)，预期的损失也将计入金融工具的剩余金额。实际利率法只适用于剩余金额。

在“拟持有”的业务管理模式下，金融资产将被持有至到期。如果现金流量仅为本金及未偿付本金金额之利息的支付，该金融资产将分类为以摊余成本计量的金融资产。公司不执行将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入损益的选择权。

减值

于每个报告期末，公司采用“已发生损失模式”评估是否存在客观证据表明金融资产发生减值。如果存在这样的证据，则按摊余成本计算的金融资产的信用损失减值准备应按金融资产的账面价值与其可收回金额之间的差额计算。在采用IFRS9后，公司对按摊余成本计量的金融资产计提预期信用损失(“ECL”)。ECL是信用损失的概率加权估计值。信用损失是指所有现金短缺的现值，即现金与金融资产按原始有效利率计算的差额。

财务报表附注

截至2019年6月30日止6个月期间

1. 主要会计政策概要(续)

1.2 金融工具(续)

公司采用简化的方法来确定应收账款的ECL，即计算这些应收账款存续期内的预期信用损失。应收账款的ECL是用应收账款减值准备矩阵计算的。

对每个经营实体，应按下列方法编制应收账款减值准备矩阵：

预期信用损失是按损失率计算应收账款在每个报告日期的账龄余额。损失率是根据销售的账龄及付款情况计算的，并将历史冲销情况与销售数据进行对应。在没有历史冲销证据的情况下，管理层使用代理冲销。管理层已经将应收账款余额进行分组，以便对具有类似风险特征和支付能力的应收账款进行ECL计算。同样，用来确定销售的账龄及支付情况的销售数据代表了整个销售情况，并且符合未来的支付预期。历史损失率随后根据前瞻性信息进行调整，使前瞻性信息与ECL之间具有很强的相关性，以确定报告期内应收账款组合的ECL。由于公司只有一个客户，而且没有历史注销情况，因此ECL模型没有计算出任何重大损失。

应收关联方借款不适用简易模型，应根据交易对手的预期未来损失计算采用一般模型计算ECL。

一般模型要求根据当前公司间应收借款的阶段确认减值损失。以在未来12个月内可能发生的违约事件所导致的信用损失确认ECL。自最初确认以来，信用风险并未显著增加。

应收账款基于持有至到期的业务管理模式，在初始确认时以公允价值计量，并按实际利率法下的摊余成本进行后续计量。预期损失是在考虑历史损失经验和未来预期损失的基础上，根据逾期矩阵，使用简化模型计算存续期的预期损失。已发生的损失和预期信用损失分别通过不同的准备金科目计入当期损益。

公司持有的应收关联方借款旨在收取与支付本金有关的合同现金流量，应收关联方借款分类为拟持有至到期业务模式。此金融资产在初始确认时以公允价值计量，并按实际利率法下的摊余成本进行后续计量。

财务报表附注

截至2019年6月30日止6个月期间

1. 主要会计政策概要(续)

1.2 金融工具(续)

主要金融负债在初始确认时是以公允价值扣除交易费用计量的。在后续期间，金融负债以实际利率法下的摊余成本进行计量。本公司不选择以公允价值计量且其变动计入当期损益的方法对金融负债进行初始计量。

1.2.1 公允价值的确定

计量金融工具的主要方法和假设概述如下：

应收账款、其他应收款以及现金和现金等价物一般在一年内到期。其账面价值即是公允价值。超过一年到期的应收款将以当期利率折现，以确定其公允价值。

金融资产的公允价值不考虑交易成本，由其在交易结束日的市场价格确定。

银行贷款和负债的公允价值是根据未来的本金和利息的贴现来计算的。

一年内到期的应付账款和其他主要金融负债的公允价值通常为其账面价值。其他负债的公允价值如可行由未来现金流折现确定。

与融资租赁有关的应收款和负债的公允价值，按可比租赁协议的市场利率计算的净租赁付款现值确定。

1.2.2 现金及现金等价物

现金和现金等价物代表归属于“持有以收取”商业模式的金融工具，并以摊余成本确认。现金及现金等价物的违约风险是根据交易对手方未来的预期损失，采用三阶段模型计算，并在“其他财务结果”项下确认。现金和现金等价物包括现金、支票和银行存款的余额，由于违约概率低，信用风险有限，预期的信用损失通常是不重大的。

1.3 存货

零售存货以加权平均存货成本和可变现净值孰低计量。对于公司自产的存货，存货成本包括基于正常生产设施产能的制造总成本，不包括融资成本。

在产品按实际发生成本计量，包括直接材料成本、人工成本和制造费用。

LANXESS CISA PROPRIETARY LIMITED**财务报表附注****截至2019年6月30日止6个月期间****1. 主要会计政策概要(续)****1.3 存货(续)**

工厂原材料与消耗品存货使用加权平均法核算。

可变现净值按日常活动中以存货的估计售价减去至完工时预计将要发生的成本、必要的销售费用后的金额确定。

1.4 租赁**会计政策于2019年1月1日起适用**

如附注1.1 a.)所示，公司已经从2019年1月1日起执行IFRS 16，根据调整后的追溯方法进行。

(i) 本公司于2019年1月1日首次执行IFRS 16，本公司根据准则规定，执行了如下分类：

- 对与截至2019年1月1日剩余租赁期不足12个月的经营租赁，会计认定为短期租赁。

根据IFRS16，上述豁免适用的短期和低价值资产对公司没有重大影响。详细说明如下：

短期租赁和低价值租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和低价值资产租赁(包括IT设备)，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益。

建筑与设施租赁

公司适时租赁用于仓储的建筑物，其不可撤销租赁期不超过12个月。尽管这些租赁一般包含续约选择权，但公司认为没有合理理由进行续约。公司对这些租赁执行适用于短期租赁的简化处理。

其他设备的租赁

公司会租赁打印机等设备供员工使用。公司对这些租赁执行适用于低价值租赁的简化处理。

财务报表附注

截至2019年6月30日止6个月期间

1. 主要会计政策概要(续)

1.4 租赁(续)

(ii) 根据IAS 17

其他被认定为经营租赁下的租赁资产，将不会在公司的资产负债表中体现。相应经营租赁付款额在租赁期内以直线法计入损益。

1.5 固定资产

物业、工厂及设备按购置或建设成本减去折旧列示。购置或新建的固定资产按成本进行计量。任何超过正常折旧的减值，将减少固定资产原值。根据《国际会计准则第36号-资产减值》(“IAS36”)，减值准备是按照账面价值低于资产预期产生的未来现金流折现进行确定。如果无法将未来现金流分配给特定资产，则根据资产所属现金产出单元的折现现金流评估减值费用。计提减值准备的影响因素消失后，可转回已计提的资产减值准备，但转回后的账面净值以转回日未提减值准备的账面净值或当前资产可回收价值为限。

涉及工厂和机器设备的在建工程。由于其专业性，这些资产为内部建造。自建工厂和设备的成本包括直接成本以及适当按系统的方法分配的必要材料和制造费用，包括折旧费以及与生产相关的公司养老金计提费用与员工可任意支配的薪酬。

使用寿命结束时关闭或拆除资产或将场地恢复到其原始状态发生的义务，按其现值计提准备金金额并计入购置或建造固定资产的成本。

如果不动产、工厂和设备需经过相当长时间的购建活动，则购建期间发生的可直接归属于购建活动的借款费用应资本化为购置或建设成本的一部分。

固定资产维修费计入当期损益。与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本。

LANXESS CISA PROPRIETARY LIMITED

财务报表附注

截至2019年6月30日止6个月期间

1. 主要会计政策概要(续)

1.5 固定资产(续)

对主要厂房的大型维修费单独确认为一项资产，并在本次大型维修至下一次大型维修期间内按直线法计提折旧。

如果资产包括具有不同目的、性质或使用寿命的重要组成部分，则这些组成部分分别资本化并在其使用寿命内进行折旧。

固定资产出售或转让，处置收入扣除其账面价值后的损益计入其他业务收入或成本。

资产一般根据以下可使用年限使用直线法进行折旧：

房屋建筑物	20 年
计算机及电子设备	3 年
运输工具	5 年
办公设备	10 年
工厂与机器设备	10 年
实验室以及其他设备	10 年

1.6 无形资产

无形资产包括专利技术。具有一定使用寿命的无形资产按成本确认，并采用直线法在其使用寿命内摊销。无形资产的摊销年限为15年。无形资产的价值如果进一步下降，则需确认减值。计提减值准备的影响因素消失后，需要在第二年对减值进行转回，转回后的账面价值以未减值的账面净值和可收回金额二者孰低为限。

1.7 准备金

准备金根据《国际会计准则第37号——准备、或有负债和或有资产》(“IAS37”)，和《国际会计准则第19号——雇员福利》(“IAS19”)(如适用)，准备金按最佳估计进行确认和计量。对于计提的长期(超过一年)重大准备金的非流动部分，在合理确定的负债义务时间内进行折现。准备金账面价值随着到期日的临近产生的变动(利息影响)属于其他财务结果。

如果预计的准备金因会计估计的变动而减少，需转回相应的金额，并计入初始确认准备金使用的收入或费用科目中。

LANXESS CISA PROPRIETARY LIMITED

财务报表附注

截至2019年6月30日止6个月期间

1. 主要会计政策概要(续)

1.7 准备金(续)

为定额养恤金计划计提养恤金和其他离职后福利的准备金。准备金根据债务的精算现值计量，并使用预期累计福利单位法计算。此方法不仅考虑了截止日期之前已知的退休金和退休金权益，还考虑了预期的未来薪金和福利增加。重新认定的净福利负债的计量在其发生期间确认于其他综合收益。它们在后续期间不会重新分类。

与人员相关的准备金主要包括奖金、多年薪酬计划下的支付以及其他人事费用。

垃圾场弃置准备金

该准备金反映了截至财务报表日可以预期的未来为恢复环境破坏所发生费用的净现值。准备金的增加包括与准备金净现值变化有关的财务费用、因通货膨胀增加的估计数和与已发生的环境破坏恢复有关的复原费用。

垃圾场由四个单独的容纳生产废渣的固定坝组成。大坝填满后，将向水务部申请封闭和封顶。目前，1号坝和2号坝已完全关闭，准备金余额将用于后续期间关闭3号坝和4号坝。

1.8 负债

其他流动负债按照需偿还或结算金额进行确认。其他非流动负债按照摊余成本确认。

1.9 当期与递延所得税

当期所得税

当期和以前期间的所得税资产和负债，按从税务机关可收回或向税务机关应支付的金额计量。用于计算的税率和税法与财务报表日已颁布或实质上已颁布的税率和税法一致。

递延所得税

基于出具财务报告目的，递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

财务报表附注

截至2019年6月30日止6个月期间

1. 主要会计政策概要(续)

1.9 当期与递延所得税(续)

除以下情况外，所有的应纳税暂时性差异均确认为递延所得税负债：

- (a) 商誉的初始确认产生的应纳税暂时性差异，或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并交易产生的资产或负债的初始确认形成的应纳税暂时性差异；及
- (b) 对与子公司、合营或联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

除以下情况外，所有的可抵扣暂时性差异均确认递延税项资产，并且以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限：

- (a) 既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并交易产生的资产或负债的初始确认形成的可抵扣暂时性差异；及
- (b) 与子公司和联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，仅在预期未来很可能存在用于抵扣暂时性差异的应纳税所得额时才确认递延所得税资产。

递延所得税资产的账面价值于每个财务报表日进行评估，以能够获得足够的应纳税所得额来使用全部或部分递延所得税资产为限确定。未确认的递延所得税资产在每个财务报表日进行重新评估，并以很可能取得用来抵扣暂时性差异的未来应纳税所得额为限进行确认。

根据财务报表日已颁布或实质上已颁布的税率和税法，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的税率计量。

与直接在股东权益中确认的事项相关的所得税在股东权益中进行确认，不计入损益或其他综合收益。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限。

LANXESS CISA PROPRIETARY LIMITED**财务报表附注****截至2019年6月30日止6个月期间****1. 主要会计政策概要(续)****1.10 增值税**

收入、费用和资产以扣除增值税额后的净额确认，但购买资产或服务所产生的增值税无法从税务机关收回的情况下，增值税被确认为资产购置成本或作为费用项目的一部分(如适用)。可从税务机关收回或向税务机关支付的增值税净额，作为应收款项或应付款项的一部分列入财务报表。

1.11 收入确认*销售货物*

本公司于2018年1月1日起，根据《国际财务报告准则第15号——来自客户合约的收入》(“IFRS15”)确认日常活动中的销售收入，主要为自产的化学产品销售。

本公司在客户取得相关商品的控制权时，确认收入，控制可以在时点或者一段时间内转移。当客户有能力控制商品的使用并可从商品中获得剩余经济利益时，控制权发生转移。客户通常没有销售退回权利。

根据交货条款和条件，通常在客户收到商品时确认销售化学产品的收入。此时，控制权已移交给客户，客户已收到商品实物，通常不再有任何妨碍客户接收商品的未清债务。收入以扣除流转税后发票金额计量，同时不存在销售折扣、激励及可变对价的情况。

1.12 外币交易**(a) 记账本位币和报告货币**

公司财务报表中包含的项目以南非兰特表示，南非兰特为公司的记账本位币和报告货币。

(b) 外币交易与余额

外币交易采用交易发生日的即期汇率折算。交易产生的损益和外币货币性资产负债折算产生的差额分别在当期利润表与其他综合收益中确认。外币资产和外币负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。

LANXESS CISA PROPRIETARY LIMITED**财务报表附注****截至2019年6月30日止6个月期间****1. 主要会计政策概要(续)****1.13 财务费用**

财务费用在发生时确认为费用。财务费用包括长期借款利息、支付给银行的利息以及对长期准备金的现值调整。

1.14 股本

普通股分类为股东权益。

1.15 应付职工薪酬*退休金责任*

本公司参加了LANXESS公积金，同时部分员工参加了CIN公积金，两者均为设定提存计划。这些提存计划通常通过支付给受托人管理的基金进行供款。设定提存计划是一种养老金计划，本公司向独立的基金缴存固定费用后，如果该基金没有足够的资产来向所有雇员支付当期和以前期间与雇员服务有关的收益，公司没有法律或推定义务进一步支付。按计划每次应缴存时确认为应付职工薪酬。

LANXESS CISA PROPRIETARY LIMITED

财务报表附注

截至2019年6月30日止6个月期间

经审计 2019年6月 兰特'000	经审计 2018年12月 兰特'000	未经审计 2018年6月 兰特'000
--------------------------	---------------------------	---------------------------

2. 收入

收入为自产的化学产品销售，金额为584.671百万兰特(2018年12月：1193.712百万兰特，2018年6月：520.725百万兰特)。

收入分类

销售货物	584,671	1,193,712	520,725
------	---------	-----------	---------

收入确认的时间

在某一时刻确认	584,671	1,193,712	520,725
在某一时间段内确认	-	-	-

3 销售成本

原材料和商品费用	144,200	364,057	217,549
直接制造和其他生产成本	381,488	749,122	352,383
	<u>525,688</u>	<u>1,113,179</u>	<u>569,932</u>

制造成本除其他成本外，还包括人工费用、折旧费用、摊销费用、减值费用以及所采购的能源、商品和服务的成本。其他生产成本主要包括库存评估影响和库存差异。

4. 税前净利润/(亏损)

税前净利润/(亏损)包括以下项目：

费用

汇兑损失	(168)	(173)	(74)
折旧			
- 土地与房屋建筑物	8,561	7,094	3,153
- 办公设备	1,804	6,481	3,314
- 机器设备	42,250	89,360	44,121
	<u>52,615</u>	<u>102,934</u>	<u>50,588</u>
短期租赁费用-房屋建筑物	143	-	-
短期租赁费用-其他设备	356	837	364
修理维护支出	77,286	147,626	60,111

LANXESS CISA PROPRIETARY LIMITED

财务报表附注

截至2019年6月30日止6个月期间

经审计 2019年6月 兰特'000	经审计 2018年12月 兰特'000	未经审计 2018年6月 兰特'000
--------------------------	---------------------------	---------------------------

4. 税前净利润/(亏损) (续)

职工薪酬

- 工资、薪金和奖金	63,483	129,053	62,692
- 公积金成本-设定提存计划	7,397	14,277	6,919
- 医疗保险费	5,064	9,299	4,626
- 其他法定和社会成本	2,012	4,037	2,045
	<u>77,955</u>	<u>156,666</u>	<u>76,282</u>

其他营业收入

- 未使用准备金的转回	8	78,790	53,227
- 其他管理费用	-	936	615
	<u>8</u>	<u>79,726</u>	<u>53,842</u>

未使用准备金转回的性质信息，见附注16。

员工人数	210	223	220
------	-----	-----	-----

5. 利息

利息费用

环境复原准备金组成部分的利息	2,040	4,663	2,794
资本化利息调整	-	(549)	(482)
银行利息	30	13	6
	<u>2,070</u>	<u>4,127</u>	<u>2,317</u>

利息收入

银行利息收入	38	90	67
控股公司的贷款利息收入	5,760	4,449	1,938
	<u>5,799</u>	<u>4,539</u>	<u>2,005</u>

LANXESS CISA PROPRIETARY LIMITED

财务报表附注

截至2019年6月30日止6个月期间

	经审计 2019年6月 兰特'000	经审计 2018年12月 兰特'000	未经审计 2018年6月 兰特'000
6. 所得税			
南非所得税:			
当期所得税			
- 当期	19,081	-	-
递延所得税			
- 当期	(3,925)	39,155	(1,126)
- 以前年度	-	(4,955)	-
	<u>15,156</u>	<u>34,200</u>	<u>(1,126)</u>
税率调节	%	%	%
标准税率	28.0	28.0	28.0
调整明细:			
非应税差异	-	(0.8)	-
以前年度递延所得税调整	-	(3.4)	-
有效税率	<u>28.0</u>	<u>23.8</u>	<u>28.0</u>

非应税差异为税法第12L条免税造成的差异，以前年度递延所得税调整系以前年度的计算与南非税务局最终评估之间的评估损失。

LANXESS CISA PROPRIETARY LIMITED

财务报表附注

截至2019年6月30日止6个月期间

7. 固定资产

经审计 截至2019年6月	期初 兰特'000	本年增加 兰特'000	重分类 兰特'000	期末 兰特'000	账面价值 2019年6月 兰特'000
成本					
土地与房屋建筑物	190,786	11,995	8,690	211,471	105,423
办公设备	58,569	490	153	59,212	8,609
工厂及机器设备	1,197,647	10,932	12,829	1,221,408	358,844
在建工程	239,243	21,672	(21,672)	239,243	239,243
成本合计	1,686,245	45,089	-	1,731,334	712,119
累计折旧					
土地与房屋建筑物	97,486	8,561	-	106,047	
办公设备	48,799	1,804	-	50,603	
工厂及机器设备	820,315	42,250	-	862,565	
累计折旧合计	966,599	52,615	-	1,019,215	

拥有终身保有权的土地和建筑物包括位于夸祖鲁-纳塔尔省的纽卡斯尔市的土地erf 13744的第2部分和erz 13661的第2部分，以及土地上的工厂、仓库和建筑物。

LANXESS CISA PROPRIETARY LIMITED

财务报表附注

截至2019年6月30日止6个月期间

7. 固定资产(续)

经审计 截至2018年12月	期初 兰特'000	本年增加 兰特'000	重分类 兰特'000	期末 兰特'000	账面价值 2018年12月 兰特'000
成本					
土地与房屋建筑物	164,396	26,390	-	190,786	93,300
办公设备	58,397	172	-	58,569	9,770
工厂及机器设备	1,190,836	6,811	-	1,197,647	377,332
在建工程	182,203	57,040	-	239,243	239,243
成本合计	1,595,832	90,413	-	1,686,245	719,645
累计折旧					
土地与房屋建筑物	90,392	7,094	-	97,486	
办公设备	42,318	6,481	-	48,799	
工厂及机器设备	730,955	89,360	-	820,315	
累计折旧合计	863,665	102,934	-	966,599	

拥有终身保有权的土地和建筑物包括位于夸祖鲁-纳塔尔省的纽卡斯尔市的土地erf 13744的第2部分和erz 13661的第2部分，以及土地上的工厂、仓库和建筑物。

LANXESS CISA PROPRIETARY LIMITED

财务报表附注

截至2019年6月30日止6个月期间

7. 固定资产(续)

未经审计 截至2018年6月	期初 兰特'000	本年增加 兰特'000	重分类 兰特'000	期末 兰特'000	账面价值 2018年6月 兰特'000
成本					
土地与房屋建筑物	164,396	7,014	150,903	322,313	228,767
办公设备	58,397	172	-	58,569	12,937
工厂及机器设备	1,190,836	4,199	-	1,195,035	419,959
在建工程	182,203	16,928	(150,903)	48,228	48,228
成本合计	1,595,832	28,312	-	1,624,144	709,891
累计折旧					
土地与房屋建筑物	90,392	3,153	-	93,545	
办公设备	42,318	3,314	-	45,632	
工厂及机器设备	730,955	44,121	-	775,076	
累计折旧合计	863,665	50,588	-	914,253	

拥有终身保有权的土地和建筑物包括位于夸祖鲁-纳塔尔省的纽卡斯尔市的土地erf 13744的第2部分和erz 13661的第2部分，以及土地上的工厂、仓库和建筑物。

LANXESS CISA PROPRIETARY LIMITED

财务报表附注

截至2019年6月30日止6个月期间

8. 无形资产

	经审计 2019年6月 兰特'000	经审计 2018年12月 兰特'000	未经审计 2018年6月 兰特'000
期初成本	8,901	8,901	8,901
本年增加	214	-	-
累计摊销	4,924	4,450	4,005
期末账面价值	4,191	4,451	4,896

无形资产中包含购买的软件。

9. 递延所得税

递延所得税是使用资产负债表债务法对所有的暂时性差异计算的，税率为28%(2018年：28%)。

递延所得税科目的总变动如下：

期初递延所得税负债	(68,817)	(34,617)	(34,617)
利润表(支付)/转回(附注6)	3,925	(34,200)	1,126
期末递延所得税负债	(64,892)	(68,817)	(33,491)

未经抵消的递延所得税资产和负债包含：

递延所得税负债：

暂时性差异：

- 固定资产	(84,177)	(89,459)	(96,308)
--------	----------	----------	----------

递延所得税资产：

准备金暂时性差异：

- 垃圾场复原	16,056	16,306	19,841
预提项目的暂时性差异			
- 假期薪金	1,080	1,156	1,565
- 绩效奖金	2,243	2,430	2,037
- 股票	352	161	347
- 预付账款	(448)	-	(118)
预计损失	-	589	39,145
	19,284	20,642	62,817

LANXESS CISA PROPRIETARY LIMITED

财务报表附注

截至2019年6月30日止6个月期间

	经审计 2019年6月 兰特'000	经审计 2018年12月 兰特'000	未经审计 2018年6月 兰特'000
9. 递延所得税(续)			
递延所得税分类如下:			
递延所得税资产	19,284	20,642	62,817
递延所得税负债	(84,177)	(89,459)	(96,308)
	<u>(64,892)</u>	<u>(68,817)</u>	<u>(33,491)</u>
递延所得税预计使用情况如下:			
递延所得税资产			
12个月内(含12个月)	2,800	2,716	43,533
超过12个月	16,484	17,926	19,284
	<u>19,284</u>	<u>20,642</u>	<u>62,817</u>
递延所得税负债			
12个月内(含12个月)	(12,420)	(10,564)	(12,191)
超过12个月	(71,757)	(78,895)	(84,117)
	<u>(84,177)</u>	<u>(89,459)</u>	<u>(96,308)</u>
	<u>(64,892)</u>	<u>(68,817)</u>	<u>(33,491)</u>
10. 存货			
原材料	52,389	32,449	21,767
产成品	36,188	48,079	49,983
	<u>88,577</u>	<u>80,528</u>	<u>71,750</u>
11. 应收款项			
金融工具			
应收账款(金融工具, 附注20.2.1)	196,619	257,203	191,400
减: 信用减值准备	-	-	-
应收账款 - 净额 (金融工具, 附注20.2.1)	<u>196,619</u>	<u>257,203</u>	<u>191,400</u>
非金融工具			
应收增值税	5,692	-	-
预付账款	1,599	-	422
其他负债	756	540	2,057
	<u>8,047</u>	<u>540</u>	<u>2,479</u>
应收款项合计	<u>204,666</u>	<u>257,743</u>	<u>193,879</u>

LANXESS CISA PROPRIETARY LIMITED

财务报表附注

截至2019年6月30日止6个月期间

经审计	经审计	未经审计
2019年6月	2018年12月	2018年6月
兰特'000	兰特'000	兰特'000

11. 应收款项(续)

应收款项分类

根据《国际财务报告准则第9号——金融工具》(“IFRS 9”), 应收款项分类如下:

以摊余成本计量	196,619	257,203	191,400
非金融资产	8,047	540	2,479
	<u>204,666</u>	<u>257,743</u>	<u>193,879</u>

在财务报表附注20.2.1中披露的应收账款为没有违约历史记录关联方欠款。本公司仅与其控股公司进行交易。应收账款不计息, 一般为30至60天。应收账款的账面价值接近其公允价值。

应收账款仅有内部关联公司间余额。 本公司信用保险不受公司往来间余额影响。

截止2019年6月30日, 无逾期或减值的应收账款。 应收账款账龄分析如下:

0到2个月	196,619	257,203	191,400
2到6个月	-	-	-
超过6个月	-	-	-
	<u>196,619</u>	<u>257,203</u>	<u>191,400</u>

应收款项公允价值如下:

应收账款 (附注20.2.1)	196,619	257,203	191,400
其他应收款(非金融工具)	8,047	540	2,479
	<u>204,666</u>	<u>257,743</u>	<u>193,879</u>

本公司的应收款项账面金额以下列货币计价:

南非兰特	<u>204,666</u>	<u>257,743</u>	<u>193,879</u>
------	----------------	----------------	----------------

LANXESS CISA PROPRIETARY LIMITED

财务报表附注

截至2019年6月30日止6个月期间

经审计	经审计	未经审计
2019年6月	2018年12月	2018年6月
兰特'000	兰特'000	兰特'000

11. 应收款项(续)

本公司采用IFRS9规定的简化方法计量应收账款的信用减值准备。根据该方法，应收账款的信用减值准备按照整个存续期的预期信用损失确定。整个存续期的预期信用损失按准备金矩阵估算，列示如下。准备金矩阵参考了历史违约经验，并结合截止报告日前瞻性信息和行业的总体经济状况确定的。

信用减值准备根据应收款项当前逾期状态确定，未考虑风险的进一步细分。这是基于本公司的历史违约经验，该经验没有显示与客户有关的任何损失模式。信用减值准备的确定如下：

预期信用损失率：

逾期率：0% ** (2018年12月：0%**，2018年6月：0%**)

*	*	*
---	---	---

**近似到最接近的百分位数

* 小于1 000兰特

计算得出的信用损失不重大。应收款项的其他类别不包含减值资产。于报告日期的最大信用风险敞口为上述每种应收款项的公允价值。本公司没有任何抵押品作为担保。

信用风险敞口

信用风险风险敞口及风险管理的详细信息，请参见附注18金融工具和金融风险管理。

12. 现金及现金等价物

现金及现金等价物包括：

流动资产

银行存款	580	516	20,334
------	-----	-----	--------

银行存款的信用质量(不包含库存现金)

通过参考外部信用评级(如适用)或有关交易对手方违约率的历史信息来评估银行存款的信用质量(不包括未逾期且无减值的库存现金)。

信用评级

花旗银行(评级A+)	580	516	20,334
------------	-----	-----	--------

*评级结果来源：惠誉国际。

LANXESS CISA PROPRIETARY LIMITED

财务报表附注

截至2019年6月30日止6个月期间

经审计 2019年6月 兰特'000	经审计 2018年12月 兰特'000	未经审计 2018年6月 兰特'000
--------------------------	---------------------------	---------------------------

12. 现金及现金等价物(续)

外汇风险敞口

现金和现金等价物的信用风险敞口和风险管理的详细信息，请参见附注18金融工具和金融风险管理。

利率风险敞口

现金和现金等价物的利率风险敞口和风险管理的详细信息，请参见附注18金融工具和金融风险管理。

流动性风险敞口

流动性风险敞口和风险管理的详细信息，请参见附注18金融工具和金融风险管理。

13. 股本

已授权

5股普通股(2018年：4股)

每股面值1南非兰特

*	*	*
---	---	---

已发行

5股普通股(2018年：4股)

每股价值1南非兰特，已支付

*	*	*
---	---	---

*少于1000兰特

14. 股本溢价

期初与期末

200,000	200,000	200,000
---------	---------	---------

发行股本

490,000	-	-
---------	---	---

期末

690,000	200,000	200,000
---------	---------	---------

LANXESS CISA PROPRIETARY LIMITED

财务报表附注

截至2019年6月30日止6个月期间

经审计 2019年6月 兰特'000	经审计 2018年12月 兰特'000	未经审计 2018年6月 兰特'000
--------------------------	---------------------------	---------------------------

15. 应付款项

金融工具

应付账款

59,450	75,306	89,456
--------	--------	--------

非金融工具

应缴社会福利

304	533	5,952
-----	-----	-------

应付杂项

1,218	1,890	5,587
-------	-------	-------

应付增值税

-	3,522	4,833
---	-------	-------

激励奖金

8,012	8,680	7,276
-------	-------	-------

预提假期薪金

3,860	4,127	5,590
-------	-------	-------

13,394	18,752	29,238
--------	--------	--------

应付款项合计

72,844	94,058	118,694
--------	--------	---------

应付账款不计息，通常在30至60天内结算。由于其短期性质，应付账款的账面价值接近其公允价值。

应付款项的分类

根据IFRS 9，应付款项分类如下：

以摊余成本计量：

59,450	75,306	79,876
--------	--------	--------

非金融工具

13,394	18,752	38,818
--------	--------	--------

72,844	94,058	118,694
--------	--------	---------

本公司的应付款项账面金额以下列货币计价：

南非兰特

68,030	92,282	117,523
--------	--------	---------

欧元

4,814	1,776	1,171
-------	-------	-------

72,844	94,058	118,694
--------	--------	---------

应付账款不计息，通常在30至60天内结算。由于其短期性质，应付账款的账面价值接近其公允价值。

LANXESS CISA PROPRIETARY LIMITED

财务报表附注

截至2019年6月30日止6个月期间

经审计	经审计	未经审计
2019年6月	2018年12月	2018年6月

15. 应付款项(续)

外汇风险敞口

应付款项的外汇风险敞口和风险管理的详细信息，请参见附注18金融工具和金融风险管理。

流动性风险敞口

应付款项的流动性风险敞口和风险管理的详细信息，请参见附注18金融工具和金融风险管理。

16. 垃圾场弃置准备金

	期初余额	计提利息	本期 (转回) / 发生	期末余额
截至2019年6月30日 (兰特'000)	58,235	2,040	(2,931)	57,344
截至2018年12月30日(兰特'000)	124,784	4,663	(71,212)	58,235
截至2018年6月30日(兰特'000)	124,784	2,794	(56,716)	70,862
准备金期限:				
大于1年，不超过5年		26,825	29,439	29,439
超过5年		30,519	28,796	41,423
		57,344	58,235	70,862

本公司在夸祖鲁-纳塔尔省纽卡斯尔设有化工生产基地。准备金是预计未来垃圾场的弃置支出。本公司安装与项目关闭相关的地下水截流沟，从而最大程度地减少未来污染，因此对2018年准备金进行相应调整。

垃圾场弃置准备金使用折算系数21.28%(2018: 21.28%)，根据南非平均PPI(生产者物价指数) 6.7%(2018: 6.6%)对复原成本的估值进行计算得出。

17 承诺事项

17.1 资本性支出承诺事项

已获董事会批准

- 已签约	46,528	19,908	27,823
- 未签约	-	-	-
	46,528	19,908	27,823

LANXESS CISA PROPRIETARY LIMITED

财务报表附注

截至2019年6月30日止6个月期间

	附注	经审计 2019年6月 兰特'000	经审计 2018年12月 兰特'000	未经审计 2018年6月 兰特'000
--	----	--------------------------	---------------------------	---------------------------

17 承诺事项(续)

该支出将由公司的正常运营提供资金。

17.2 短期/低值租赁

不可撤销的短期租赁和低价值资产租赁的未来最低租赁承诺如下：

不超过1年	318	279	279
超过1年，不超过5年	-	163	279
	318	441	557

关于短期/低值租赁的分类和条款的规定，请见附注1.4。

17.3 其他承诺事项

本公司无重大其他承诺事项，也无重大或有事项。(2018年12月：无；2018年6月：无)

18. 金融工具和金融风险管理

金融工具分类

金融资产分类

以摊余成本计量的金融资产

应收款项	11	196,619	257,203	191,400
现金及现金等价物	12 & 23.3	580	516	20,334
借与控股公司的短期借款	20.2.3	137,243	72,247	52,201
		334,442	329,966	263,935

金融负债分类

以摊余成本计量的金融负债

应付款项	15	59,450	75,306	89,456
借入控股公司的短期借款	20.2.4	-	490,000	490,000
关联方欠款	20.2.2	20,902	15,679	39,872
		80,352	580,985	619,328

LANXESS CISA PROPRIETARY LIMITED

财务报表附注

截至2019年6月30日止6个月期间

附注	经审计 2019年6月 兰特'000	经审计 2018年12月 兰特'000	未经审计 2018年6月 兰特'000
----	--------------------------	---------------------------	---------------------------

18. 金融工具和金融风险管理(续)

概述

公司因使用金融工具而面临以下风险：

- 信用风险；
- 流动性风险；
- 市场风险(外汇风险、利率风险和价格风险)

公司的活动使其面临各种财务风险，例如市场风险(包括外汇风险、公允价值利率风险、现金流量利率风险和价格风险)，信用风险和流动性风险。公司的整体风险管理计划着眼于宏观经济环境的不可预测性，力求将对公司财务业绩的潜在不利影响降至最低。

风险管理由管理层根据涉及特定领域的政策进行，例如外汇风险、利率风险、信用风险和过剩流动性投资。

(a) 市场风险

(i) 外汇风险

本公司的收入货币为南非兰特，因此没有与市场相关的外汇风险。

本公司在批准的风险政策内管理贸易进口、出口和国外借款利息流量相关的短期外币敞口。

南非兰特风险敞口

以下货币的风险敞口的账面净额以兰特计值。外币金额已通过财务报表日的收盘汇率转换为兰特表示：

美元风险敞口

流动资产

现金及现金等价物	12 & 23.3	103	109	111
----------	-----------	-----	-----	-----

欧元风险敞口

流动资产

现金及现金等价物	12 & 23.3	114	28	26
----------	-----------	-----	----	----

流动负债

应付款项	15	4,814	1,776	1,171
		4,928	1,804	1,197

LANXESS CISA PROPRIETARY LIMITED

财务报表附注

截至2019年6月30日止6个月期间

	附注	经审计 2019年6月 兰特'000	经审计 2018年12月 兰特'000	未经审计 2018年6月 兰特'000
--	----	--------------------------	---------------------------	---------------------------

18. 金融工具和金融风险管理(续)

上述风险的外币账面净值如下：

美元风险敞口

流动资产

现金及现金等价物	12 & 23.3	7	8	111
----------	-----------	---	---	-----

欧元风险敞口

流动资产

现金及现金等价物	12 & 23.3	7	2	2
----------	-----------	---	---	---

流动负债

应付款项	15	299	103	71
		299	103	71

汇率

兰特/每单位外币

美元	14.17	14.40	13.72
欧元	16.12	17.23	16.52

外币汇率敏感性分析

以下信息为公司对于所涉及的各种货币汇率增减的敏感性。敏感性比率为公司内部向主要管理人员报告外币风险时使用的比率，也是管理层对汇率可能发生的合理变动的评估。敏感性分析仅包括未偿还的外币金额，并在报告日对折算进行调整。

汇率上升与下降

对当期损益的影响

汇率上升

美元: 10% (2018年12月: 10%, 2018年6月: 10%)	10	11	11
欧元: 10% (2018年12月: 10%, 2018年6月: 10%)	(470)	(175)	(115)
	(460)	(164)	(103)

LANXESS CISA PROPRIETARY LIMITED

财务报表附注

截至2019年6月30日止6个月期间

附注	经审计 2019年6月 兰特'000	经审计 2018年12月 兰特'000	未经审计 2018年6月 兰特'000
----	--------------------------	---------------------------	---------------------------

18. 金融工具和金融风险管理(续)

汇率下降

美元: 10% (2018年12月: 10%, 2018年6月: 10%)	(10)	(11)	(11)
欧元: 10% (2018年12月: 10%, 2018年6月: 10%)	470	175	115
	460	164	103

(ii) 现金流量和公允价值利率风险

公司拥有大量以现金形式持有的计息资产，以及借与控股公司的短期借款，这使其面临利率波动的风险，并带来一定程度的现金流量风险。公司通过将现金储存于金融机构以最大程度地降低利率风险，本公司现金存放于花旗银行，是一家信誉卓著的金融机构。股东利率与市场相关是可变。本公司没有外部借款或大量持有的资金，故浮动利率的变化不会对公司产生重大影响。详细影响分析见下表。借与控股公司的短期借款按市场利率计息。

利率概况

报表期末有息金融工具的利率概况如下

资产

现金及现金等价物	12 & 23.3	580	516	20,334
借与控股公司的短期借款	20.2.3	137,243	72,247	52,201
可变利率金融工具净值		137,823	72,763	72,535

利率敏感性分析

以下敏感性分析基于敏感性比率，该敏感性比率为公司内部向主要管理人员报告利率风险时使用的比率，也是管理层对利率可能发生的合理变动的评估。用于分析的其他变量保持不变。敏感性分析仅包括在报告日确认的涉及利率风险的金融工具。

利率上升与下降：
对当期损益的影响

利率上升

现金及现金等价物: 1% (2018年12月: 1%, 2018年6月: 1%)	6	5	203
对控股公司提供的短期贷款: 1%(2018年12月: 1%, 2018年6月: 1%)	1,372	722	522
	1,378	728	725

LANXESS CISA PROPRIETARY LIMITED

财务报表附注

截至2019年6月30日止6个月期间

	附注	经审计 2019年6月 兰特'000	经审计 2018年12月 兰特'000	未经审计 2018年6月 兰特'000
--	----	--------------------------	---------------------------	---------------------------

18. 金融工具和金融风险管理(续)

利率下降

现金及现金等价物: 1% (2018年12月: 1%, 2018年6月: 1%)	(6)	(5)	(203)
对控股公司提供的短期贷款: (2018年12月: 1%, 2018年6月: 1%)	(1,372)	(722)	(522)
	(1,378)	(728)	(725)

信用风险

信用风险是指金融工具对应的客户或交易对手方未能履行其合同义务而给公司造成财务损失的风险。

信用风险主要产生于现金存款、现金等价物以及应收款项。本公司将现金存入信誉良好的大型银行，这些银行能够控制交易对手方引起的风险敞口。

本公司将自产的化学产品出售给其控股公司。控股公司是公司的唯一客户，并占年末未偿债务的100% (2018年12月: 100%，2018年6月: 100%)。

销售商品的平均信用期为30-60天。

以下为最大信用风险敞口：

以摊余成本计量

应收款项	11 & 20.2.1	196,619	257,203	191,400
现金及现金等价物	12 & 23.3	580	516	20,334
向控股公司提供的短期借款	20.2.3	137,243	72,247	52,201
		334,442	329,966	263,935

流动性风险

审慎的流动性风险管理即保持足够的现金，并在需要时确保透支信贷额度的可用性。经营活动产生的现金流量为正。

金融负债包括应付款项及对关联方的欠款。所有金融负债均12个月内到期。在财政年度末，控股公司欠本公司的大量可计息贷款可以在短期内收回。

下表列出了非衍生金融负债的合同现金流量到期情况。现金流量为合同金额。

LANXESS CISA PROPRIETARY LIMITED

财务报表附注

截至2019年6月30日止6个月期间

	附注	经审计 2019年6月 兰特'000	经审计 2018年12月 兰特'000	未经审计 2018年6月 兰特'000
18. 金融工具和金融风险管理(续)				
1年以内				
应付款项	15	59,450	75,306	89,456
对关联方欠款	20.2.2	20,902	15,679	39,872
从控股公司获得的短期借款	20.2.4	-	490,000	490,000
		<u>80,352</u>	<u>580,985</u>	<u>619,328</u>

资本风险管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了实现这一目标，本公司将其盈余现金资源转移给控股公司，其基础是必要时可以在短时间内收回这些资金。

公允价值估计

本公司没有在活跃市场上交易的金融工具，因此没有公允价值估计的风险。由于流动资产和流动负债中的金融资产和负债到期日短，其公允价值接近其账面价值。应收账款及应付账款的账面价值接近其公允价值。

19. 离职后福利**19.1 公积金**

本公司的员工加入Lanxess公积金计划，这是一个固定缴存基金。该基金的资产与公司资产分开存放在不同的托管信托基金中。所有这些基金是根据1956年修订的《退休金法》进行注册并受其管理。公司将所有满足条件的的员工纳入该基金。

本公司不向其员工提供退休后医疗援助福利或长期任职奖励。因此，IAS 19在此方面的要求不适用。

20. 关联方交易**20.1 关联交易：****20.1.1 销售货物**

LANXESS (Pty) Ltd	<u>584,671</u>	<u>1,193,712</u>	<u>520,725</u>
-------------------	----------------	------------------	----------------

LANXESS CISA PROPRIETARY LIMITED

财务报表附注

截至2019年6月30日止6个月期间

	经审计 2019年6月 兰特'000	经审计 2018年12月 兰特'000	未经审计 2018年6月 兰特'000
20. 关联方交易(续)			
20.1.2 购买货物			
LANXESS (Pty) Ltd	98,527	284,817	154,589
20.1.3 管理费用			
LANXESS (Pty) Ltd	8,586	16,808	8,296
20.1.4 利息收入			
LANXESS (Pty) Ltd	5,760	4,449	1,938
20.1.5 关键管理人员薪酬			

经审计 2019年6月	工资、奖金与 补贴	附加福利	绩效奖金	合计
合计	3,387	137	1,688	5,212
经审计 2018年12月				
合计	6,761	110	2,491	9,362
未经审计 2018年6月				
合计	3,273	43	1,727	5,043

关键管理人员为对运营至关重要的人员与管理委员会的成员。

20.2 关联方余额**20.2.1 应收账款余额**

LANXESS (Pty) Ltd	196,619	257,203	191,400
	196,619	257,203	191,400

20.2.2 应付账款余额

LANXESS (Pty) Ltd	20,902	12,484	39,872
其他离岸集团公司	-	3,195	-
	20,902	15,679	39,872

LANXESS CISA PROPRIETARY LIMITED

财务报表附注

截至2019年6月30日止6个月期间

20. 关联方交易(续)

经审计 2019年6月 兰特'000	经审计 2018年12月 兰特'000	未经审计 2018年6月 兰特'000
--------------------------	---------------------------	---------------------------

20. 关联方交易(续)

20.2.3 借与控股公司的短期借款

LANXESS (Pty) Ltd	137,243	72,247	52,201
-------------------	---------	--------	--------

对控股公司的贷款没有固定的还款期限，并按浮动利率计息。本年的平均利率为7.9%(2018年: 9.9%)。贷款以南非兰特计价。

公司需确认应收关联方借款的ECL，于一般方法下对关联方借款的减值考虑如下：

因借款没有固定的还款期限，因此假设此借款按借款方要求偿还。ECL基于以下假设：在各个期间终止日偿还借款。Lanxess (Pty) Ltd有足够的可动用流动资产偿还贷款。自最初确认以来，信用风险没有显著增加。

考虑到上述因素，违约的可能性接近0%。因此，管理层确定无重大信用减值风险。

20.2.4 借入控股公司的短期借款

LANXESS (Pty) Ltd	-	(490,000)	(490,000)
-------------------	---	-----------	-----------

该借款为Lanxess (Pty) Ltd向公司注入的资金。从控股公司获得该短期借款没有固定还款期限，不计利息。于本报告所述期内，控股公司认购了公司价值4.9亿兰特的一股新股。前述股份的购买价款已冲销该短期借款余额。

21. 资产负债表日后事项

在财务报表日与财务报表批准日期之间，本公司无重大资产负债表日后事项。

LANXESS CISA PROPRIETARY LIMITED

财务报表附注

截至2019年6月30日止6个月期间

	经审计 2019年6月 兰特'000	经审计 2018年12月 兰特'000	未经审计 2018年6月 兰特'000
22. 重大会计估计与判断			
重大会计估计			
22.1 垃圾场弃置准备金			
管理层对垃圾场弃置的准备金估计按先前垃圾场弃置的经验与将关闭的垃圾场的规模，以及预期的通货膨胀影响确定，见附注16。			
用于确定现值的折现率是考虑货币时间价值和准备金特定风险影响下的税前利率。			
23. 现金流量表补充资料			
23.1 将税前营业净利润调节为经营活动现金流量			
税前净利润/(损失)	54,128	143,813	(4,022)
调节项			
折旧	52,615	102,934	50,588
无形资产摊销	474	890	445
利息收入	(5,799)	(4,539)	(2,005)
利息支出	30	13	6
垃圾场弃置准备金变动	(891)	(66,549)	(53,922)
营运资本变动前营业利润	100,557	176,562	(8,910)
营运资本变动	29,038	(15,554)	105,917
存货增加	(8,048)	(10,876)	(2,096)
其他应收款(增加)/减少	(7,507)	964	(975)
应收关联方借款的减少	60,584	2,813	68,616
应付款项(减少)/增加	(21,214)	(7,126)	17,509
对关联方欠款的增加/(减少)	5,223	(1,329)	22,863
经营活动现金流量	129,595	161,008	97,007
23.2 支付税金			
本年预缴税费	25,000	4,200	-
23.3 现金及现金等价物			
银行存款及库存现金	580	516	20,334

由于公司现金充足，因此尚未与银行协商信贷安排。

LANXESS CISA PROPRIETARY LIMITED

财务报表附注

截至2019年6月30日止6个月期间

	经审计 2019年6月 兰特'000	经审计 2018年12月 兰特'000	未经审计 2018年6月 兰特'000
23. 现金流量表补充资料(续)			
23.4 固定资产调节			
期初账面净值	719,645	732,167	732,167
新资产购置	45,089	90,413	28,312
本年计提折旧	(52,615)	(102,934)	(50,588)
年末账面净值	712,119	719,645	709,891
23.5 无形资产调节			
期初成本	8,901	8,901	8,901
本年增加	214	-	-
累计摊销	4,924	4,450	4,005
期末账面价值	4,191	4,451	4,896

24. 持续经营

于2019年6月30日，本公司的流动资产超过流动负债。同时，公司经营现金流量为正，因此本财务报表以持续经营假设为基础编制。