

## 附錄一

## 會計師報告

以下為本公司申報會計師羅兵咸永道會計師事務所(香港執業會計師)發出的報告全文，以供載入本[編纂]。本報告乃按照香港會計師公會頒佈的核數指引第3.340號「[編纂]及申報會計師」的規定編製並向本公司董事以及南華融資有限公司發出。

[To insert the firm's letterhead]

[草稿]

敬啟者：

本所(以下簡稱「我們」)謹此就浙江長安仁恒科技股份有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱為「貴集團」)的財務資料(「財務資料」)作出報告，此等財務資料包括於二零一二年及二零一三年十二月三十一日以及二零一四年七月三十一日的合併資產負債表、貴公司於二零一二年及二零一三年十二月三十一日以及二零一四年七月三十一日的資產負債表，以及截至二零一二年及二零一三年十二月三十一日止年度各年以及截至二零一四年七月三十一日止七個月(「有關期間」)的合併綜合收益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及主要會計政策概要及其他解釋資料。下文第I至III節載有由貴公司董事編製的財務資料，以供載入貴公司就貴公司股份在香港聯合交易所有限公司創業板進行首次上市而於●刊發的[編纂](「[編纂]」)附錄一內。

貴公司為根據《中華人民共和國公司法》於二零零零年十二月四日在中華人民共和國(「中國」)成立的有限公司，初始名稱為長興仁恒精製膨潤土有限公司。於二零零八年十二月三十一日，貴公司改制為股份有限公司，並更名為現時名稱。

於本報告日，貴公司於本報告第II節附註32所載的附屬公司中擁有直接權益。該等公司全部於中國成立，擁有大致上與在香港註冊成立私人公司相同的特徵。

貴公司及其附屬公司均採用十二月三十一日作為其財政年度年結日。貴公司及其附屬公司的財務報表按照於中國註冊成立企業適用的相關會計原則和財務法規編製。貴公司於截至二零一二年十二月三十一日止年度的法定核數師為普華永道中天會計師事務所有限公司，而於截至二零一三年十二月三十一日止年度的法定核數師則為普華永道中天會計師事務所(特殊普通合伙)。有關附屬公司法定核數師的詳情載於本報告第II節附註32。

## 附錄一

## 會計師報告

就本報告而言，貴公司董事已根據國際會計準則理事會（「國際會計準則理事會」）頒佈的國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）編製貴集團於有關期間的合併財務報表（「相關財務報表」）。貴公司董事須負責根據國際財務報告準則編製相關財務報表，以令相關財務報表作出真實而公平的反映。按照與貴公司另行訂立的聘約條款，我們已根據國際審計及鑒證準則理事會（「國際審計及鑒證準則理事會」）頒佈的國際審計準則（「國際審計準則」）審計相關財務報表。

財務資料已根據相關財務報表編製，並無作出任何調整。

### 董事對財務資料的責任

貴公司董事須負責根據國際財務報告準則編製財務資料，以令財務資料作出真實而公平的反映，及落實其認為編製財務資料所必要的內部控制，以使財務資料不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述。

### 申報會計師的責任

我們的責任是對財務資料發表意見並將我們的意見向閣下報告。我們已按照香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈的核數指引第3.340號「**[編纂]**」及申報會計師執行我們的程序。

### 意見

我們認為，就本報告而言，財務資料真實而公平地反映貴公司及貴集團於二零一二年及二零一三年十二月三十一日以及二零一四年七月三十一日的事務狀況，以及貴集團截至該等日期止有關期間的業績和現金流量。

### 審閱追加期間的比較財務資料

我們已審閱下文第I至II節所載追加期間的比較財務資料，此等財務資料包括截至二零一三年七月三十一日止七個月的合併綜合收益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及主要會計政策概要及其他解釋資料（「追加期間的比較財務資料」）。

貴公司董事須負責根據下文第II節附註2所載會計政策，編製及列報追加期間的比較財務資料。

---

## 附錄一

## 會計師報告

---

我們的責任是根據我們的審閱，對追加期間的比較財務資料作出結論。我們已根據國際審計及鑒證準則理事會頒佈的國際審閱工作準則第2410號「實體獨立核數師對中期財務資料的

---

## 附錄一

## 會計師報告

---

審閱」進行審閱。審閱追加期間的比較財務資料包括主要向負責財務和會計事務的人員作出查詢，及應用分析性和其他審閱程序。審閱的範圍遠較根據國際審計準則進行審計的範圍為小，故我們無法保證我們將知悉在審計中可能被發現的所有重大事項。因此，我們不發表審計意見。

基於我們的審閱，我們並無發現任何事項，令我們相信，就本報告而言，追加期間的比較財務資料在各重大方面未有根據下文第II節附註2所載會計政策編製。

## 附錄一

## 會計師報告

### I 貴集團的財務資料

以下為由 貴公司董事編製的 貴集團截至二零一二年及二零一三年十二月三十一日止年度以及截至二零一四年七月三十一日止七個月的財務資料。

#### 合併綜合收益表

	附註	截至十二月三十一日止 年度		截至七月三十一日止 七個月	
		二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	二零一三年 人民幣元 (未經審計)	二零一四年 人民幣元
收入	6	78,852,067	86,076,596	47,772,202	51,132,820
銷售成本	8	<u>(39,093,046)</u>	<u>(42,948,490)</u>	<u>(22,725,788)</u>	<u>(28,034,842)</u>
毛利		39,759,021	43,128,106	25,046,414	23,097,978
分銷成本	8	(10,700,157)	(11,977,579)	(7,704,292)	(5,379,365)
行政費用	8	(9,314,489)	(9,609,684)	(5,486,101)	(6,063,376)
研發費用	8	(4,071,297)	(4,857,368)	(2,584,702)	(2,180,562)
其他收益－淨額	7	<u>1,030,945</u>	<u>2,555,553</u>	<u>1,475,223</u>	<u>1,455,692</u>
經營溢利		16,704,023	19,239,028	10,746,542	10,930,367
財務收益	11	1,009,506	350,056	260,903	291,191
財務費用	11	<u>(5,522,880)</u>	<u>(5,837,126)</u>	<u>(3,254,041)</u>	<u>(3,971,887)</u>
財務費用－淨額	11	<u>(4,513,374)</u>	<u>(5,487,070)</u>	<u>(2,993,138)</u>	<u>(3,680,696)</u>
除所得稅前溢利		12,190,649	13,751,958	7,753,404	7,249,671
所得稅開支	12	<u>(2,120,762)</u>	<u>(2,006,322)</u>	<u>(1,274,834)</u>	<u>(1,218,543)</u>
貴公司股權持有人應佔年／期 內溢利		10,069,887	11,745,636	6,478,570	6,031,128
其他綜合收益		<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
貴公司股權持有人應佔年／期 內綜合收益總額		<u>10,069,887</u>	<u>11,745,636</u>	<u>6,478,570</u>	<u>6,031,128</u>
年／期內 貴公司股權持有人 應佔溢利的每股盈利(以每 股人民幣元呈列)					
—基本及攤薄	13	<u>0.42</u>	<u>0.49</u>	<u>0.27</u>	<u>0.25</u>
股息	28	<u>10,000,000</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

附錄一

會計師報告

合併資產負債表

	附註	於十二月三十一日		於七月
		二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	三十一日 二零一四年 人民幣元
<b>資產</b>				
<b>非流動資產</b>				
物業、廠房及設備	14	30,997,329	40,752,484	43,520,462
租賃土地及土地使用權	15	4,581,330	4,496,437	6,573,387
採礦權	16	100,388	60,232	36,808
租賃改良	17	528,204	487,410	630,924
遞延所得稅資產	18	1,074,684	1,094,846	1,022,758
貿易及其他應收款項	20	349,581	493,808	506,294
		<u>37,631,516</u>	<u>47,385,217</u>	<u>52,290,633</u>
<b>流動資產</b>				
存貨	19	20,012,964	14,206,460	14,464,884
貿易及其他應收款項	20	79,530,881	87,972,226	91,485,739
受限制現金	21	14,410,000	8,025,000	6,854,160
現金及現金等價物	21	2,944,675	4,173,066	4,362,271
		<u>116,898,520</u>	<u>114,376,752</u>	<u>117,167,054</u>
<b>資產總額</b>		<u><u>154,530,036</u></u>	<u><u>161,761,969</u></u>	<u><u>169,457,687</u></u>
<b>權益</b>				
<b>貴公司股權持有人應佔資本及儲備</b>				
股本	22	24,000,000	24,000,000	24,000,000
其他儲備	23	4,721,785	5,732,682	5,721,967
保留盈利		8,234,366	18,969,105	25,010,948
<b>權益總額</b>		<u>36,956,151</u>	<u>48,701,787</u>	<u>54,732,915</u>

附錄一

會計師報告

	附註	於十二月三十一日		於七月
		二零一二年	二零一三年	三十一日
		人民幣元	人民幣元	二零一四年
				人民幣元
<b>負債</b>				
<b>非流動負債</b>				
遞延政府補助	24	1,153,432	939,506	886,110
環境復原撥備	25	342,266	513,400	613,228
借款	27	—	1,427,493	1,219,896
		<u>1,495,698</u>	<u>2,880,399</u>	<u>2,719,234</u>
<b>流動負債</b>				
遞延政府補助	24	410,024	213,925	93,612
貿易及其他應付款項	26	35,430,942	25,373,445	19,013,394
當期所得稅負債		1,453,646	885,078	234,398
借款	27	<u>78,783,575</u>	<u>83,707,335</u>	<u>92,664,134</u>
		<u>116,078,187</u>	<u>110,179,783</u>	<u>112,005,538</u>
<b>負債總額</b>		<u>117,573,885</u>	<u>113,060,182</u>	<u>114,724,772</u>
<b>權益及負債總額</b>		<u>154,530,036</u>	<u>161,761,969</u>	<u>169,457,687</u>
<b>流動資產淨值</b>		<u>820,333</u>	<u>4,196,969</u>	<u>5,161,516</u>
<b>總資產減流動負債</b>		<u>38,451,849</u>	<u>51,582,186</u>	<u>57,452,149</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 資產負債表

	附註	於十二月三十一日		於七月
		二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	三十一日 二零一四年 人民幣元
<b>資產</b>				
<b>非流動資產</b>				
物業、廠房及設備	14	19,011,355	22,600,273	24,810,633
租賃土地及土地使用權	15	4,179,497	4,062,204	3,993,782
於附屬公司的投資	32	4,515,629	3,515,629	3,515,629
遞延所得稅資產	18	473,650	359,105	424,253
		<u>28,180,131</u>	<u>30,537,211</u>	<u>32,744,297</u>
<b>流動資產</b>				
存貨	19	14,736,011	7,505,114	7,806,778
貿易及其他應收款項	20	54,060,589	64,390,996	69,792,190
應收附屬公司貿易及其他應收款項	31(c)	33,963,887	35,432,291	27,099,307
預付所得稅		–	–	221,433
受限制現金	21	14,410,000	7,025,000	6,854,160
現金及現金等價物	21	2,547,257	3,649,298	3,843,248
		<u>119,717,744</u>	<u>118,002,699</u>	<u>115,617,116</u>
<b>資產總額</b>		<u>147,897,875</u>	<u>148,539,910</u>	<u>148,361,413</u>
<b>權益</b>				
<b>貴公司股權持有人應佔資本及儲備</b>				
股本	22	24,000,000	24,000,000	24,000,000
其他儲備	23	4,663,612	5,698,789	5,698,789
保留盈利		8,464,793	17,781,381	22,788,116
<b>權益總額</b>		<u>37,128,405</u>	<u>47,480,170</u>	<u>52,486,905</u>

附錄一

會計師報告

	附註	於十二月三十一日		於七月
		二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	三十一日 二零一四年 人民幣元
<b>負債</b>				
<b>非流動負債</b>				
遞延政府補助	24	1,153,432	939,506	886,110
借款	27	—	1,427,493	1,219,896
		<u>1,153,432</u>	<u>2,366,999</u>	<u>2,106,006</u>
<b>流動負債</b>				
遞延政府補助	24	410,024	213,925	93,612
貿易及其他應付款項	26	29,421,662	16,506,054	14,001,804
應付附屬公司貿易及其他應 付款項	31(c)	—	4,797,996	2,508,952
當期所得稅負債		1,000,777	467,431	—
借款	27	<u>78,783,575</u>	<u>76,707,335</u>	<u>77,164,134</u>
		<u>109,616,038</u>	<u>98,692,741</u>	<u>93,768,502</u>
<b>負債總額</b>		<u>110,769,470</u>	<u>101,059,740</u>	<u>95,874,508</u>
<b>權益及負債總額</b>		<u>147,897,875</u>	<u>148,539,910</u>	<u>148,361,413</u>
<b>流動資產淨值</b>		<u>10,101,706</u>	<u>19,309,958</u>	<u>21,848,614</u>
<b>總資產減流動負債</b>		<u><u>38,281,837</u></u>	<u><u>49,847,169</u></u>	<u><u>54,592,911</u></u>

附錄一

會計師報告

合併權益變動表

		貴公司股權持有人應佔			
		股本 人民幣元	其他儲備 人民幣元	保留盈利 人民幣元	合計 人民幣元
	附註				
於二零一二年一月一日		24,000,000	3,751,653	9,134,611	36,886,264
<b>綜合收益</b>					
年內溢利		<u>—</u>	<u>—</u>	<u>10,069,887</u>	<u>10,069,887</u>
<b>年內綜合收益總額</b>		—	—	10,069,887	10,069,887
留存收益轉至法定儲備	23	—	969,103	(969,103)	—
計提安全生產費用	23	—	13,543	(13,543)	—
動用安全生產費用	23	—	(12,514)	12,514	—
股息	28	—	—	(10,000,000)	(10,000,000)
於二零一二年十二月三十一日		<u>24,000,000</u>	<u>4,721,785</u>	<u>8,234,366</u>	<u>36,956,151</u>
於二零一三年一月一日		24,000,000	4,721,785	8,234,366	36,956,151
<b>綜合收益</b>					
年內溢利		<u>—</u>	<u>—</u>	<u>11,745,636</u>	<u>11,745,636</u>
<b>年內綜合收益總額</b>		—	—	11,745,636	11,745,636
留存收益轉至法定儲備	23	—	1,035,177	(1,035,177)	—
計提安全生產費用	23	—	15,000	(15,000)	—
動用安全生產費用	23	—	(39,280)	39,280	—
於二零一三年十二月三十一日		<u>24,000,000</u>	<u>5,732,682</u>	<u>18,969,105</u>	<u>48,701,787</u>

附錄一

會計師報告

		貴公司股權持有人應佔			
	附註	股本 人民幣元	其他儲備 人民幣元	保留盈利 人民幣元	合計 人民幣元
於二零一四年一月一日		24,000,000	5,732,682	18,969,105	48,701,787
綜合收益					
期內溢利		—	—	6,031,128	6,031,128
期內綜合收益總額		—	—	6,031,128	6,031,128
計提安全生產費用	23	—	14,000	(14,000)	—
動用安全生產費用	23	—	(24,715)	24,715	—
於二零一四年七月三十一日		<u>24,000,000</u>	<u>5,721,967</u>	<u>25,010,948</u>	<u>54,732,915</u>
(未經審計)					
於二零一三年一月一日		24,000,000	4,721,785	8,234,366	36,956,151
綜合收益					
期內溢利		—	—	6,478,570	6,478,570
期內綜合收益總額		—	—	6,478,570	6,478,570
計提安全生產費用	23	—	9,600	(9,600)	—
動用安全生產費用	23	—	(13,968)	13,968	—
於二零一三年七月三十一日		<u>24,000,000</u>	<u>4,717,417</u>	<u>14,717,304</u>	<u>43,434,721</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 合併現金流量表

	附註	截至十二月三十一日止 年度		截至七月三十一日止 七個月	
		二零一二年	二零一三年	二零一三年	二零一四年
		人民幣元	人民幣元	人民幣元 (未經審計)	人民幣元
<b>經營活動所得現金流量</b>					
經營所得現金	29(a)	3,031,173	13,257,867	13,715,612	12,307,413
已付所得稅		<u>(3,471,048)</u>	<u>(2,595,052)</u>	<u>(1,934,106)</u>	<u>(1,797,135)</u>
<b>經營活動(所用)／所得 現金淨額</b>					
		<u>(439,875)</u>	<u>10,662,815</u>	<u>11,781,506</u>	<u>10,510,278</u>
<b>投資活動所得現金流量</b>					
出售物業、廠房及設備 的所得款項	29(b)	203,973	20,000	–	530,000
應收關聯方借款	31(b)(iii)	(18,468,648)	(10,420,616)	(10,420,616)	–
已收關聯方貸款還款		19,314,740	20,158,327	20,158,327	–
來自應收關聯方借款的 利息收入		541,529	128,502	128,502	–
票據保證金及定期存款 減少		21,348,539	22,691,682	12,060,000	8,925,000
票據保證金及定期存款 增加		(26,258,539)	(16,306,682)	(11,706,500)	(7,754,160)
定期存款所收取的利息 收入		277,686	364,042	115,961	153,847
租賃土地及土地使用權 以及租賃改良增加		(563,423)	(2,105,657)	(73,800)	(2,659,050)
購買物業、廠房及設備		<u>(10,143,432)</u>	<u>(16,090,613)</u>	<u>(10,659,096)</u>	<u>(7,881,083)</u>
<b>投資活動所用現金淨額</b>					
		<u>(13,747,575)</u>	<u>(1,561,015)</u>	<u>(397,222)</u>	<u>(8,685,446)</u>

附錄一

會計師報告

附註	截至十二月三十一日止 年度		截至七月三十一日止 七個月	
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	二零一四年 人民幣元
	(未經審計)			
<b>融資活動所得現金流量</b>				
借款所得款項	112,979,105	147,606,147	99,129,496	75,059,341
償還借款	(85,092,178)	(140,998,129)	(97,662,071)	(66,368,659)
利息開支付款	(5,374,742)	(6,002,646)	(3,176,784)	(4,132,567)
關聯方借款所得款項	2,231,790	2,221,335	2,221,335	-
關聯方借款還款	(876,532)	(7,035,274)	(6,407,799)	-
與首次公開發售有關的 預付開支	(3,036,682)	(3,664,842)	(1,287,614)	(6,193,742)
已付股權持有人股息	28 (10,000,000)	-	-	-
<b>融資活動所得／(所用)</b>				
現金淨額	<u>10,830,761</u>	<u>(7,873,409)</u>	<u>(7,183,437)</u>	<u>(1,635,627)</u>
<b>現金及現金等價物</b>				
(減少)／增加淨額	(3,356,689)	1,228,391	4,200,847	189,205
年初／期初的現金及 現金等價物	<u>6,301,364</u>	<u>2,944,675</u>	<u>2,944,675</u>	<u>4,173,066</u>
年末／期末的現金及 現金等價物	21(a) <u><u>2,944,675</u></u>	<u><u>4,173,066</u></u>	<u><u>7,145,522</u></u>	<u><u>4,362,271</u></u>

## II 財務資料附註

### 1 主要業務及組織

#### 1.1 主要業務

浙江長安仁恒科技股份有限公司（「貴公司」）及其附屬公司（統稱「貴集團」）主要從事開發、生產及銷售膨潤土精細化學品業務。貴集團以膨潤土為其基礎原材料生產造紙化學品、冶金球團用膨潤土、優質鈣基土及其他產品。

#### 1.2 組織及歷史

貴公司於二零零零年十二月四日於中華人民共和國（「中國」）成立為一家有限公司，初始名稱為長興仁恒精製膨潤土有限公司。張有連先生為貴公司的控股股東（「控股股東」）。

於二零零八年十二月三十一日，貴公司改制為股份有限公司，並更名為現時名稱。

於二零一二年十月十六日，貴公司股份於浙江股權交易中心掛牌交易。

貴公司的地址為中國浙江省長興縣泗安鎮老鴨塘。

本報告所提及的公司，因無正式英文名稱，故其英文名稱乃貴公司董事根據中文名稱盡力翻譯而來。

### 2 主要會計政策概要

編製財務資料時所採用的主要會計政策載於下文。除另有說明外，該等政策於有關期間內始終貫徹採用。

#### 2.1 編製基準

財務資料乃根據國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）按歷史成本法編製。

編製符合國際財務報告準則的財務資料須使用若干重要會計估計，亦須管理層在應用貴集團會計政策的過程中行使其判斷。涉及較高程度判斷或複雜性的範疇或假設及估計對財務資料而言屬重大的範疇於下文附註4披露。

於有關期間生效的新訂準則以及對現有準則的修訂及詮釋已獲貴集團於有關期間內貫徹採用，除非相關準則禁止追溯應用。

國際會計準則理事會已頒佈但尚未生效且未獲 貴集團採用的新訂準則、修訂及詮釋：

	於以下日期或之後 開始的年度期間生效
國際財務報告準則第9號「金融工具」	二零一八年一月一日
國際財務報告準則第15號「來自客戶合約的收入」	二零一七年一月一日
國際財務報告準則第11號「收購合營業務權益」的修訂	二零一六年一月一日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號「澄清可接受折舊及攤銷方法」的修訂	二零一六年一月一日
國際會計準則第27號關於權益法的修訂	二零一六年一月一日
國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號關於投資者與其聯營公司或合營公司之間的資產出售或投入的修訂	二零一六年一月一日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號關於生產性植物的修訂	二零一六年一月一日
國際財務報告準則第14號「監管遞延賬目」	二零一六年一月一日
國際財務報告準則第5號「持作待售非流動資產及已終止經營業務」	二零一七年一月一日
國際財務報告準則第7號「金融工具：披露」	二零一七年一月一日
國際會計準則第19號「僱員福利」	二零一七年一月一日
國際會計準則第34號「中期財務報告」	二零一七年一月一日

貴集團無意提早採納任何該等準則。就於二零一四年八月一日或之後年度會計期間生效的新訂準則而言，其正處於評估該等準則是否會對 貴集團的經營業績或財務狀況產生重大影響的過程中。

## 2.2 附屬公司

### 2.2.1 綜合入賬

附屬公司乃指 貴集團對其擁有控制權的所有實體(包括結構實體)。當 貴集團因參與該實體而承擔可變回報風險或享有可變回報權益，並有能力透過其對該實體的權力影響該等回報時，則 貴集團對該實體擁有控制權。附屬公司自控制權轉移至 貴集團之日起全面綜合入賬。其於控制權終止之日起終止綜合入賬。

集團內公司間交易、交易的結餘及收支會予以對銷。於資產中確認的集團內公司間交易產生的溢利及虧損亦會對銷。附屬公司的會計政策已於需要時作出改動，以確保與 貴集團採納的政策貫徹一致。

### 2.2.2 業務合併

貴集團採用收購法將並非共同控制下的業務合併入賬。收購一家附屬公司所轉讓的代價為所轉讓資產、對被收購方前擁有人產生的負債及 貴集團發行的股本權益的公允價值。所轉讓的代價包括或然代價安排所產生的任何資產或負債的公允價值。在業務合併中所收購的可識別資產以及所承擔的負債及或然負債，首先以彼等於收購日期的公允價值計量。 貴集團按個別收購基準，以公允價值或按非控股權益所佔被收購方可識別淨資產已確認金額的比例確認於被收購方的任何非控股權益。

收購相關成本乃於產生時支銷。

倘業務合併分階段完成，收購方先前持有的被收購方的股本權益於收購日期的賬面值乃按收購日期的公允價值重新計量；有關重新計量產生的任何損益於損益確認。

貴集團將轉讓的任何或然代價按收購日期的公允價值確認。或然代價(被視為一項資產或負債)公允價值的其後變動，根據國際會計準則第39號在損益中或作為其他綜合收益的變動確認。分類為權益的或然代價不會重新計量，其後結算於權益中列賬。

商譽初步按所轉讓代價及非控股權益公允價值總和超出所收購可識別資產及所承擔負債淨額的部份計量。倘此代價低於所收購附屬公司資產淨值的公允價值，則差額於損益確認。

### 2.2.3 獨立財務報表

於附屬公司的投資按成本減減值列賬。成本亦包括投資的直接應佔成本。附屬公司的業績由 貴公司基於已收和應收股息列賬。於 貴公司的資產負債表內，投資所收購共同控制附屬公司的視作成本為收購日期附屬公司資產淨值的現有賬面值。

於收取該等投資股息時，倘股息超過於宣派股息期間附屬公司的綜合收益總額，或倘獨立財務資料的投資賬面值超過財務資料中投資對象資產淨值(包括商譽)的賬面值，則須對於附屬公司的投資進行減值測試。

## 2.3 外幣換算

### (a) 功能及呈列貨幣

計入 貴集團各實體財務報表的項目，乃按該實體經營所在的主要經濟環境的貨幣(「功能貨幣」)計量。於整個有關期間內，財務資料乃以 貴公司功能貨幣及 貴集團呈列貨幣人民幣(「人民幣」)呈列。

### (b) 交易及結餘

外幣交易按交易日期或重新計量項目估值日期的現行匯率換算為功能貨幣。因結算該等交易及因按年結日匯率換算以外幣計值的貨幣資產及負債而產生的外匯損益，乃於合併綜合收益表確認。

有關借款及現金及現金等價物的外匯損益於合併綜合收益表「財務費用－淨額」內呈列。所有其他外匯損益均於合併綜合收益表「其他收益－淨額」內呈列。

## 2.4 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備(在建工程除外)按歷史成本扣除折舊及減值虧損撥備(如有)列賬。歷史成本包括購買該等項目直接產生的開支。

僅當有關項目的未來經濟利益可能流入 貴集團，且該項目的成本能夠可靠地計量時，方會將其後成本計入資產賬面值或確認為獨立資產(如適用)。置換部份的賬面值將被終止確認。所有其他維修保養費用於產生的財務期間在損益內扣除。

折舊乃以直線法計算，以於其估計可使用年期內將其成本攤分至其剩餘價值，詳情如下：

	估計可使用年期	估計剩餘價值
樓宇、裝置及設施	五至三十年	5%
機器及設備	四至十年	5%
車輛	四至十年	5%
電子及辦公設備	三至五年	5%

在建工程指在建或待安裝的樓宇、廠房及設備，並按成本減減值虧損撥備(如有)列賬。成本包括建設及購買成本。當有關資產可投入使用時，成本即轉撥至物業、廠房及設備並按上述政策計提折舊。

資產的剩餘價值及可使用年期在各報告期末進行檢討，並視乎情況作出調整。

倘資產賬面值高於其估計可收回金額，則該資產的賬面值即時撇減至其可收回金額(附註2.8)。

出售的收益及虧損乃透過比較所得款項及賬面值釐定，並於合併綜合收益表「其他收益－淨額」內確認。

## 2.5 租賃土地及土地使用權

租賃土地及土地使用權按成本列賬，並於租賃剩餘期間按直線基準經扣除任何減值虧損(如有)後攤銷(附註2.8)。

## 2.6 採礦權

採礦權按成本列賬，並於許可期的剩餘期間按直線基準經扣除任何減值虧損(如有)後攤銷(附註2.8)。

## 2.7 租賃改良

租賃改良按成本列賬，並於預期效益期或租賃期(以較短者為準)按直線基準經扣除任何減值虧損(如有)後攤銷(附註2.8)。

## 2.8 非金融資產減值

當出現事件或情況改變顯示資產賬面值可能無法收回時，對須予攤銷資產進行減值檢討。減值虧損按資產賬面值超出其可收回金額的差額確認。可收回金額為資產公允價值減銷售成本與使用價值兩者的較高者。就評估減值而言，資產按可獨立識別現金流量(現金產生單位)的最低層次歸類。在各報告日期，將審閱出現減值的非金融資產(商譽除外)是否有撥回減值的可能。

## 2.9 金融資產

### 2.9.1 分類

貴集團將其金融資產分類為以下類別：按公允價值計入損益、貸款及應收款項以及可供出售。分類視乎收購金融資產的目的而定。管理層在初步確認時釐定其金融資產的分類。貴集團於有關期間僅有分類為「貸款及應收款項」的金融資產。

貸款及應收款項為有固定或可確定付款額且並無在活躍市場上報價的非衍生金融資產。其計入流動資產內，惟到期日於報告期末起計超過12個月的金額除外。該等貸款及應收款項分類為非流動資產。貴集團的貸款及應收款項包括合併資產負債表的「貿易及其他應收款項」、「受限制現金」及「現金及現金等價物」(附註20及21)。

### 2.9.2 確認及計量

常規購入及出售的金融資產於交易日期(即貴集團承諾買賣該資產的日期)予以確認。貸款及應收款項初步以公允價值加交易成本確認。倘從投資收取現金流量的權利已到期或已經轉讓，且貴集團已將其擁有權的絕大部份風險及回報轉讓時，則會終止確認貸款及應收款項。貸款及應收款項其後按實際利率法以攤銷成本列賬。

## 2.10 以攤銷成本列賬的金融資產減值

貴集團於每個報告期末評估是否存在客觀證據證明某一金融資產或某一組金融資產出現減值。僅當存在客觀證據證明因首次確認資產後發生的一宗或多宗事件而導致出現減值(「損失事件」)，且該宗(或該等)損失事件對該項或該組金融資產的估計未來現金流量構成的影響能夠可靠地估計時，有關金融資產或金融資產組合才算出現減值及產生減值虧損。

減值證據可包括債務人或一組債務人面臨嚴重財政困難的跡象、逾期或拖欠償還利息或本金、債務人很有可能破產或進行其他財務重組，以及有可觀察數據顯示估計未來現金流出現可計量的減少，例如與違約相互關連的拖欠情況或經濟狀況改變。

對於貸款及應收款項類別，損失金額根據資產賬面值與按金融資產原實際利率貼現的估計未來現金流量(不包括仍未產生的未來信用損失)現值兩者的差額計量。資產賬面值調低，而損

失金額則在合併綜合收益表確認。如貸款按浮動利率計息，則計量任何減值虧損的貼現率為按合同釐定的當前實際利率。在實際應用中，貴集團可利用可觀察的市場價格，按工具的公允價值計量減值。

如在其後期間，減值虧損的數額減少，且此減少客觀地與減值確認後發生的事件(如債務人的信用評級有所改善)有關，則於合併綜合收益表確認之前已確認的減值虧損撥回。

### 2.11 存貨

存貨按成本與可變現淨值兩者的較低者列賬。成本採用加權平均法釐定。成品的成本包括設計成本、原材料、直接人工、其他直接成本和相關日常生產費用(按正常經營能力計算)。成本中不包括借款成本。可變現淨值為在一般業務過程中的估計售價減去適用的可變銷售開支。

### 2.12 貿易及其他應收款項

貿易應收款項為在一般業務過程中就已售商品應收客戶的款項。倘預期貿易及其他應收款項可於一年或以內(或如為較長時間，在正常業務營運週期中)收回，其被分類為流動資產；否則將呈列為非流動資產。

貿易及其他應收款項初步按公允價值確認，其後以實際利率法按攤銷成本扣除減值撥備計量。

### 2.13 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括手頭現金、銀行通知存款及原到期日為三個月或以下的其他短期高流動性投資。受限制現金不包含在現金及現金等價物內。

### 2.14 受限制現金

受限制現金為存放於獨立儲備賬戶的保證金，以抵押予銀行作為發行貿易融資之用，如將定期存款作為借款協議的保證金、作為發行應付票據的保證金及作為購買設備的保證金。該等受限制現金將於貴集團結清相關貿易融資或銀行貸款時解除。

### 2.15 股本

普通股被分類為權益。直接歸屬於發行新股或期權的新增成本在權益中列示為所得款項的扣減項目(扣除稅項)。

### 2.16 貿易及其他應付款項

貿易應付款項為在一般業務過程中向供應商購買商品、建築或服務而應支付的債務。須於一年或以內(或如為較長時間，在正常業務營運週期中)支付的貿易及其他應付款項分類為流動負債；否則將呈列為非流動負債。

貿易及其他應付款項初步按公允價值確認，其後以實際利率法按攤銷成本計量。

## 2.17 借款

借款初始按公允價值減產生的交易成本確認。借款其後按攤銷成本列賬；所得款項(扣除交易成本)與贖回價值的任何差額採用實際利率法於借款期間內在合併綜合收益表確認。

倘將有可能提取部份或全部融資，則設立貸款融資支付的費用乃確認為貸款交易成本。在此情況下，該費用將遞延至提取融資為止。倘無證據證明將有可能提取部份或全部融資，該費用撥充資本作為流動資金服務的預付款項，並於其相關融資期間內予以攤銷。

除非 貴集團有權無條件將負債的結算遞延至報告期末後至少12個月，否則借款分類為流動負債。

## 2.18 借款成本

直接歸屬於收購、興建或生產合資格資產(需經過相當長時間方能達致其擬定用途或銷售者)的一般及特定借款成本計入該等資產的成本內，直至資產大致達致其擬定用途或可供銷售為止。

特定借款用作合資格資產開支前作為臨時投資所賺取的投資收入，會自合資格撥充資本的借款成本中扣除。

所有其他借款成本在產生期間於損益中確認。

## 2.19 當期及遞延所得稅

期內稅項支出包括當期及遞延稅項。稅項在合併綜合收益表中確認，惟與在其他綜合收益中或直接在權益中確認的項目有關者則除外。在該情況下，稅項亦分別在其他綜合收益或直接在權益中確認。

### (a) 當期所得稅

當期所得稅支出根據 貴公司附屬公司經營及產生應課稅收入所在國家於結算日已頒佈或實質上已頒佈的稅務法例計算。管理層就適用稅務法例詮釋所規限的情況定期評估報稅表的狀況，並在適用情況下根據預期須向稅務機關支付的稅款計提撥備。

### (b) 遞延所得稅

內部基準差異

遞延所得稅以負債法按資產及負債的稅基與合併財務報表所呈列賬面值的暫時差異確認。然而，倘遞延稅項負債乃因商譽初步確認產生，則不會確認遞延稅項負債；倘遞延所得稅源自首次確認交易(業務合併除外)所涉資產或負債，而交易

時並不影響會計及應課稅溢利或虧損，則遞延所得稅不會入賬處理。遞延所得稅採用結算日前已頒佈或實質上已頒佈，且預期在有關遞延所得稅資產獲變現或遞延所得稅負債獲清償時將適用的稅率（及法例）而釐定。

遞延所得稅資產僅在有可能以未來應課稅溢利抵銷暫時差異時確認。

#### 外部基準差異

遞延所得稅乃就附屬公司投資產生的暫時差異計提撥備，惟 貴集團可控制暫時差異的撥回時間且暫時差異在可預見將來很可能不會撥回的遞延所得稅負債則除外。

#### (c) 抵銷

當有法定可執行權將當期稅項資產與當期稅項負債抵銷，且遞延所得稅資產和負債涉及同一稅務機關對應課稅實體或不同應課稅實體徵收的所得稅，並有意以淨額基準結算結餘時，則可將遞延所得稅資產與負債互相抵銷。

### 2.20 僱員福利

#### (a) 退休金責任

貴集團的中國全職僱員參與多項政府資助定額供款退休金計劃，據此僱員有權享有根據若干公式計算的每月退休金。相關政府機構承擔向此等退休僱員支付退休金的責任。 貴集團每月向此等退休金計劃供款。根據該等計劃，除所作供款外， 貴集團無須承擔退休後福利責任。該等計劃供款於產生時支銷，且為一名員工向該等定額供款退休金計劃作出的供款不可用作削減 貴集團於日後對該等定額供款退休金計劃的責任（即使該名員工離開 貴集團）。

#### (b) 住房福利

貴集團向國家規定的住房公積金供款。有關成本於產生時在合併綜合收益表扣減。除以上所述者外， 貴集團對有關福利不負有其他法定或推定責任。

#### (c) 花紅權利

支付花紅的預期成本在 貴集團因僱員提供服務而負有現時合約或推定責任，且能可靠估算其責任時確認為負債。

#### (d) 離職福利

離職福利於僱員在正常退休日前被 貴集團終止聘用或僱員自願離職以換取該等福利時支付。 貴集團按以下日期（以較早者為準）確認離職福利：(a)當 貴集團不再能夠取消提供該等福利時；及(b)當實體就屬國際會計準則第37號範疇且涉及支付離職福利的

重組確認成本時。在提出要約以鼓勵自願離職的情況下，離職福利乃根據預期接受要約的僱員人數計量。在報告期末後超過12個月到期支付的福利應貼現至其現值。

### 2.21 撥備

倘 貴集團因過去事件而承擔現有法定或推定責任；將可能需要消耗資源以償付責任；且有關金額已被可靠地估計，則確認環境復原及融資擔保合約撥備。未來經營虧損則不予確認撥備。

倘有多項類似責任， 貴集團會整體考慮有關責任類別，從而釐定須消耗資源以償付責任的可能性。即使在同一責任類別所包含任何一個項目的相關資源流出的可能性極低，仍須確認撥備。

撥備以稅前利率按為償付責任所預計需要產生的支出的現值計量，該利率反映當前市場對貨幣時間價值及該責任特有風險的評估。因時間流逝而增加的撥備確認為利息開支。

### 2.22 收入確認

收入包括於 貴集團日常業務過程中銷售貨物的已收或應收代價公允價值。收入於扣除增值稅、退貨、回扣及折扣以及抵銷 貴集團內部銷售後呈列。

當收入的金額能夠可靠計量，而未來經濟利益有可能流入實體，且 貴集團每項活動均符合具體條件時(如下文所述)， 貴集團會確認收入。

#### (a) 銷售貨物

銷售貨物的收入於 貴集團已將產品交付客戶且客戶已確認接收產品時確認，即於貨物所有權的重大風險及回報已轉至買方， 貴集團對已售貨物不再保留一般與擁有權相關的持續管理參與權亦無實際控制權，與交易相關的經濟利益很可能流入 貴集團，且相關收入及成本能夠可靠計量時確認。

#### (b) 利息收入

利息收入採用實際利率法確認。倘貸款和應收款項出現減值， 貴集團會將賬面值減至可收回金額(即按該工具原實際利率貼現的估計未來現金流量)，並繼續解除貼現作為利息收入。

### 2.23 政府補助

倘可合理地保證將會收到補貼及 貴集團將符合所有附帶條件，則政府補助按公允價值確認。

與成本有關的政府補助將會遞延，並於將該等補助與其擬補償成本進行匹配所需期間內在合併綜合收益表內確認。

與資產有關的政府補助將會遞延，並於有關資產的預計可使用年內以直線法計入合併綜合收益表。

#### 2.24 研發

研究開支乃於產生時確認為開支。開發項目所產生與新型或改良產品設計及檢測有關的成本，於該項目有可能成功（經考慮其商業及技術可行性）且有關成本能夠可靠計量時確認為無形資產。其他開發開支乃於產生時確認為開支。先前確認為開支的開發成本於其後期間並無確認為資產。

#### 2.25 經營租賃

凡擁有權的大部份風險及回報仍歸出租人所有的租賃，均分類為經營租賃。根據經營租賃支付的款項（扣除出租人給予的任何優惠）在租期內以直線法自合併綜合收益表中扣除。

#### 2.26 股息分派

向 貴公司股東分派的股息於有關股息獲 貴公司股東批准的期間內，在 貴集團及 貴公司的財務報表內確認為負債。

#### 2.27 安全生產費用

根據財政部及安全生產監管總局印發的《企業安全生產費用提取和使用管理辦法》（財企[2012]16號）， 貴集團須積累「安全生產費用」用於提升生產安全性。安全生產費用的累計將被視作留存收益轉至儲備，並將於動用時撥至保留盈利並從銷售成本中扣除。

#### 2.28 分部報告

經營分部的報告方式須與主要經營決策者獲提供的內部報告方式一致。負責分配資源及評估經營分部表現的主要經營決策者被指定為作出策略性決策的高級行政管理人員。

### 3 財務風險管理

#### 3.1 財務風險因素

貴集團及 貴公司的業務令其面臨多種財務風險：市場風險（包括外匯風險、現金流量及公允價值利率風險）、信貸風險及流動資金風險。 貴集團及 貴公司的整體風險管理政策集中於金融市場的不可預測特質，並試圖盡量減低對 貴集團及 貴公司財務表現的潛在不利影響。 貴集團及 貴公司目前並未利用任何衍生金融工具以對沖面臨的若干風險。

(a) 市場風險

(i) 外匯風險

貴集團及貴公司大部份業務活動乃於中國大陸開展，且大多數交易以人民幣計值。貴集團及貴公司因以外幣(主要為美元)計值的已確認資產及負債以及未來交易面臨外匯風險。貴集團及貴公司總部財務部門負責監控以外幣計值的資產負債及交易的金額，以盡量降低外匯風險。因此，貴集團及貴公司可能會考慮簽訂遠期外匯合約或貨幣掉期合約以降低外匯風險。截至二零一二年及二零一三年十二月三十一日止年度以及截至二零一四年七月三十一日止七個月，貴集團及貴公司並未簽訂任何遠期外匯合約或貨幣掉期合約。

於二零一二年及二零一三年十二月三十一日以及二零一四年七月三十一日，倘人民幣兌美元升值／貶值5%，而所有其他可變因素維持不變，則貴集團及貴公司以美元計值的各類金融資產及負債於年／期內的純利將分別增加／減少約人民幣351,000元、人民幣232,000元及人民幣243,000元。

(ii) 現金流量及公允價值利率風險

貴集團及貴公司的利率風險主要來自借款。按浮動利率發行的借款令貴集團及貴公司面臨現金流量利率風險，部份風險被按浮動利率持有的現金所抵銷。按固定利率發行的借款令貴集團及貴公司面臨公允價值利率風險。於二零一二年及二零一三年十二月三十一日以及二零一四年七月三十一日，貴集團及貴公司人民幣33,359,484元、人民幣39,166,478元及人民幣33,192,382元的借款按浮動利率計息，而貴集團人民幣45,424,091元、人民幣45,968,350元及人民幣60,691,648元的借款以及貴公司人民幣45,424,091元、人民幣38,968,350元及人民幣45,191,648元的借款分別按固定利率計息。

貴集團及貴公司並無對沖彼等各自的現金流量及公允價值利率風險。借款的利率、償還條款及公允價值於附註27披露。

於二零一二年及二零一三年十二月三十一日以及二零一四年七月三十一日，倘貴集團及貴公司按浮動利率計息的借款利率上升／下降50個基點，則年／期內純利將分別減少／增加約人民幣142,000元、人民幣166,000元及人民幣82,000元。

(b) 信貸風險

合併資產負債表及資產負債表所列現金及現金等價物、受限制現金以及貿易及其他應收款項的賬面值反映貴集團及貴公司就其金融資產所承受的最高信貸風險。

貴集團及貴公司預期現金及現金等價物以及受限制現金相關的信貸風險並不重大，乃由於大部份現金及現金等價物以及受限制現金均存放於國有銀行及其他大中型上市銀行。管理層預期不會因該等交易對手方的不履約行為而引致任何重大虧損。

## 附錄一

## 會計師報告

此外，貴集團及貴公司有制定相關政策限制貿易及其他應收款項的信貸風險。貴集團及貴公司基於客戶的財務狀況、信用記錄及其他因素(如當前市況)評估客戶的信用質素並設置信貸限額。貴集團及貴公司會定期監控客戶的信用記錄。對於信用記錄不良的客戶，貴集團及貴公司會採用書面催款、縮短或取消信貸期等方式，以確保貴集團及貴公司的整體信貸風險在可控範圍內。

### (c) 流動資金風險

貴集團及貴公司的目標乃為透過已承諾信貸融資保持充足的現金及資金來源，並通過維持已承諾信貸額保持資金靈活性。為管理流動資金風險，管理層以預期現金流量為基準監控貴集團及貴公司流動資金儲備(包括未提取的銀行信貸額)以及現金及現金等價物的滾動預測。貴集團及貴公司預期透過內部產生的經營現金流量及金融機構的借款為未來的現金流量需求提供資金。

下表分析貴集團及貴公司根據結算日至合約到期日止剩餘期間劃分為相關到期組別的金融負債。在表內披露的金額為未經貼現的合約現金流量。

	六個月至					合計
	六個月以內	一年	一至兩年	兩至三年	三年以上	
	人民幣元	人民幣元	人民幣元	人民幣元	人民幣元	人民幣元
<b>貴集團</b>						
於二零一二年十二月三十一日						
借款(包括應付利息)	68,137,357	11,780,298	-	-	-	79,917,655
貿易及其他應付款項(不包括應付員工薪金及福利、預收客戶款項及應計稅項(所得稅除外))	30,828,395	-	-	-	-	30,828,395
財務擔保合約	25,000,000	1,800,000	-	-	-	26,800,000
	<u>123,965,752</u>	<u>13,580,298</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>137,546,050</u>

附錄一

會計師報告

	六個月以內 人民幣元	六個月至 一年 人民幣元	一至兩年 人民幣元	兩至三年 人民幣元	三年以上 人民幣元	合計 人民幣元
<b>於二零一三年十二月三十一日</b>						
借款(包括應付利息)	50,767,188	35,831,470	454,529	454,529	725,706	88,233,422
貿易及其他應付款項(不包括應付員工薪金及福利、預收客戶款項及應計稅項(所得稅除外))	22,516,558	-	-	-	-	22,516,558
	<u>73,283,746</u>	<u>35,831,470</u>	<u>454,529</u>	<u>454,529</u>	<u>725,706</u>	<u>110,749,980</u>
<b>於二零一四年七月三十一日</b>						
借款(包括應付利息)	57,443,385	35,480,823	454,529	454,529	460,611	94,293,877
貿易及其他應付款項(不包括應付員工薪金及福利、預收客戶款項及應計稅項(所得稅除外))	16,492,057	-	-	-	-	16,492,057
	<u>73,935,442</u>	<u>35,480,823</u>	<u>454,529</u>	<u>454,529</u>	<u>460,611</u>	<u>110,785,934</u>
<b>貴公司</b>						
<b>於二零一二年十二月三十一日</b>						
借款(包括應付利息)	68,137,357	11,780,298	-	-	-	79,917,655
貿易及其他應付款項(不包括應付員工薪金及福利、預收客戶款項及應計稅項(所得稅除外))	25,468,115	-	-	-	-	25,468,115
財務擔保合約	25,000,000	1,800,000	-	-	-	26,800,000
	<u>118,605,472</u>	<u>13,580,298</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>132,185,770</u>

附錄一

會計師報告

	六個月至					合計 人民幣元
	六個月以內 人民幣元	一年 人民幣元	一至兩年 人民幣元	兩至三年 人民幣元	三年以上 人民幣元	
<b>於二零一三年十二月三十一日</b>						
借款(包括應付利息)	43,478,438	35,831,470	454,529	454,529	725,706	80,944,672
貿易及其他應付款項(不包括應付員工薪金及福利、預收客戶款項及應計稅項(所得稅除外))	13,238,228	-	-	-	-	13,238,228
	<u>56,716,666</u>	<u>35,831,470</u>	<u>454,529</u>	<u>454,529</u>	<u>725,706</u>	<u>94,182,900</u>
<b>於二零一四年七月三十一日</b>						
借款(包括應付利息)	57,068,385	19,729,573	454,529	454,529	460,611	78,167,627
貿易及其他應付款項(不包括應付員工薪金及福利、預收客戶款項及應計稅項(所得稅除外))	11,147,059	-	-	-	-	11,147,059
	<u>68,215,444</u>	<u>19,729,573</u>	<u>454,529</u>	<u>454,529</u>	<u>460,611</u>	<u>89,314,686</u>

3.2 資本管理

貴集團及 貴公司的資本管理目標，乃為保障 貴集團及 貴公司能夠持續營運，以為股東及其他利益相關方提供回報及利益，同時維持最佳的資本結構以減少資本成本。

為維持或調整資本結構， 貴集團及 貴公司可能會調整向股東派息金額、向股東退還資金、發行新股或出售資產以減低債務。

與其他同業一樣， 貴集團及 貴公司根據資產負債率監管資本。資產負債率按債務淨額除以總資本計算。債務淨額按總借款減去現金及現金等價物以及受限制現金計算。總資本按財務資料所載的「權益」加上債務淨額計算。

## 附錄一

## 會計師報告

於二零一二年及二零一三年十二月三十一日以及二零一四年七月三十一日的資產負債率如下：

	於十二月三十一日		於
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	七月三十一日 二零一四年 人民幣元
<b>貴集團</b>			
總借款(附註27)	78,783,575	85,134,828	93,884,030
減：現金及現金等價物以及受限制現金(附註21)	(17,354,675)	(12,198,066)	(11,216,431)
債務淨額	61,428,900	72,936,762	82,667,599
總權益	36,956,151	48,701,787	54,732,915
總資本	<u>98,385,051</u>	<u>121,638,549</u>	<u>137,400,514</u>
資產負債率	<u>62%</u>	<u>60%</u>	<u>60%</u>

	於十二月三十一日		於
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	七月三十一日 二零一四年 人民幣元
<b>貴公司</b>			
總借款(附註27)	78,783,575	78,134,828	78,384,030
減：現金及現金等價物以及受限制現金(附註21)	(16,957,257)	(10,674,298)	(10,697,408)
債務淨額	61,826,318	67,460,530	67,686,622
總權益	37,128,405	47,480,170	52,486,905
總資本	<u>98,954,723</u>	<u>114,940,700</u>	<u>120,173,527</u>
資產負債率	<u>62%</u>	<u>59%</u>	<u>56%</u>

資產負債率降低主要由於保留盈利結餘增加所致。

### 3.3 公允價值估計

#### (a) 不以公允價值計量的金融資產及負債

不以公允價值計量的金融資產包括現金及現金等價物、受限制現金以及貿易及其他應收款項(預付款及環境復原保證金除外)，而金融負債包括借款以及貿易及其他應付款項(不包括預收客戶款項、應付員工薪金及福利以及除所得稅之外的應計稅項)。該等並非按公允價值計量的金融資產及負債的賬面值合理地與其公允價值相若。

**(b) 以公允價值計量的金融資產**

以公允價值計量的金融資產包括環境復原保證金。

基於對整體公允價值計量而言屬重大的最低層級輸入值，公允價值層級可分為：

- 第1級： 相同資產或負債在活躍市場上(未經調整)的報價。
- 第2級： 直接(即比如價格)或間接(即源自價格)可觀察到的除第1級中的報價以外的資產或負債的輸入值。
- 第3級： 並非基於可觀察市場數據的資產或負債的輸入值(即不可觀察輸入值)。

環境復原保證金分類為第3級。於二零一二年及二零一三年十二月三十一日以及二零一四年七月三十一日，其賬面值與公允價值之間的差額分別為人民幣101,358元、人民幣116,712元及人民幣104,226元。

**4 重要會計估計**

貴集團會對估計進行持續評估，並根據過往經驗及其他因素作出估計，包括在有關情況下對未來事件的合理預期。

貴集團對未來作出估計和假設。顧名思義，就此產生的會計估計甚少相等於相關實際結果。下文載述極有可能導致下個財政年度的資產與負債賬面值作出重大調整的估計及假設。

**(a) 應收款項減值**

管理層根據客戶的信貸記錄以及現行市況，釐定貿易及其他應收款項的減值撥備。管理層於各結算日重新評估有關撥備。

於評估能否自各客戶收回貿易應收款項時須作出重大判斷。在作出判斷時，管理層會考慮多項因素，諸如銷售人員跟進工作的成果、客戶付款趨勢(包括其後付款)及客戶的財務表現。倘 貴集團客戶的財務狀況惡化導致其還款能力減弱，則或須計提額外減值撥備。

**(b) 物業、廠房及設備的估計可使用年期及剩餘價值**

貴集團預計物業、廠房及設備的估計可使用年期及估計剩餘價值。有關估計根據類似性質及功能的物業、廠房及設備的實際可使用年期的過往經驗釐定。由於技術進步，當估計可使用年期及估計剩餘價值與先前估計不同時，或當技術落後的設備項目被處置或出售而令相應物業、廠房及設備被撤銷或撤減時，管理層將對有關估計進行調整。

## 附錄一

## 會計師報告

### (c) 環境復原負債

環境復原負債存在內在不精確性，且僅為約數，原因是估算成本涉及主觀判斷。環境復原負債取決於眾多不確定因素，而該等因素會影響 貴集團估計補救工作最終成本的能力。該等不確定因素包括：(i)各個地點污染的實質性質及程度，包括但不限於礦場及土地開發區(不論正在營運、已關閉或出售)；(ii)所需清理工作的程度；(iii)其他補救策略的變動成本；(iv)環境補救規定的變動；及(v)新補救地點的識別。此外，由於價格及成本水平逐年變動，環境負債的估計亦會有所調整。儘管該等估計存在內在不精確性，仍被用於評估復原撥備。

### (d) 所得稅

貴集團須繳納多個有司法管轄權區的所得稅。在一般業務過程中，有許多交易及事件均難以明確釐定最終稅務金額。 貴集團在釐定各有司法管轄權區所得稅撥備時須作出重大估計。倘該等事宜的最終稅務結果與起初入賬的金額不同，該等差額將影響稅務釐定期內的所得稅及遞延稅項撥備。

截至二零一二年及二零一三年十二月三十一日止年度， 貴公司享有15%的優惠稅率。高新技術企業證書已於二零一四年十月十三日到期。 貴公司現時正續新有關證書，預期將於二零一四年十二月取得批准。用於計算遞延所得稅資產的稅率15%乃基於管理層估計高新技術企業證書將獲續新而釐定。

## 5 分部資料

由於 貴集團全部業務活動被視為主要依賴膨潤土產品的生產及銷售表現，故 貴集團的主要經營決策者評估 貴集團整體表現並分配其資源。因此，根據國際財務報告準則第8號經營分部的規定，管理層認為僅存在一個經營分部。就此而言，並無呈列分部資料。

## 6 收入

	截至十二月三十一日止年度		截至七月三十一日止七個月	
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	二零一四年 人民幣元
造紙化學品系列	67,628,918	72,456,351	37,047,424	42,933,317
冶金球團用膨潤土	9,225,224	6,607,404	4,710,475	2,815,052
優質鈣基土	1,374,459	5,229,052	4,817,565	1,342,221
其他 <sup>(i)</sup>	623,466	1,783,789	1,196,738	4,042,230
	<u>78,852,067</u>	<u>86,076,596</u>	<u>47,772,202</u>	<u>51,132,820</u>

## 附錄一

## 會計師報告

(4) 其他主要包括有機膨潤土及無機凝膠，該等產品主要應用於塗料製備行業。

於有關期間並無單一外部客戶對 貴集團收入貢獻10%或以上。

### 7 其他收益－淨額

	截至十二月三十一日止年度		截至七月三十一日止七個月	
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	二零一三年 人民幣元 (未經審計)	二零一四年 人民幣元
出售物業、廠房及設備、租賃土地及土地使用權以及租賃改良的收益／(虧損)－淨額	40,917	(114,849)	(113,666)	-
匯兌收益／(虧損)－淨額	278,782	138,619	362,268	(125,336)
政府補助				
－與資產相關(附註24)	410,025	410,025	239,313	173,709
－與成本相關	355,000	2,208,414	948,014	1,390,000
其他	(53,779)	(86,656)	39,294	17,319
	<u>1,030,945</u>	<u>2,555,553</u>	<u>1,475,223</u>	<u>1,455,692</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 8 按性質分類費用

	截至十二月三十一日止年度		截至七月三十一日止七個月	
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	二零一三年 人民幣元 (未經審計)	二零一四年 人民幣元
製成品變動 (附註19)	918,874	322,772	(888,923)	(837,840)
已使用原材料及易耗品	32,481,902	36,917,978	20,099,180	24,848,659
員工福利開支 (附註9)	8,034,975	8,388,171	5,501,429	5,892,893
公用事業費	1,811,690	1,640,784	1,013,045	1,195,372
運輸費用	9,036,442	10,017,338	6,832,168	4,664,912
折舊 (附註14)	3,423,038	4,520,547	2,578,975	2,761,883
差旅及通信費用	2,637,931	2,970,908	1,100,071	615,200
稅收及徵費	1,338,318	1,531,400	872,374	837,956
租賃土地及土地使用權攤銷 (附註15)	124,893	134,893	72,854	87,853
採礦權攤銷 (附註16)	40,156	40,156	23,424	23,424
專業服務費				
— 核數師酬金	100,000	70,000	70,000	70,000
— 其他	525,334	865,636	580,221	150,431
租賃改良攤銷 (附註17)	141,802	142,375	99,061	82,732
維護費用	138,222	165,028	102,399	80,497
業務招待費用	1,106,523	845,875	467,726	441,545
應收款項減值撥備 / (撥回) (附註20)	319,093	(90,891)	(521,711)	(194,656)
雜項	999,796	910,151	498,590	937,284
銷售成本、分銷成本、行政費用 及研發費用總額	<u>63,178,989</u>	<u>69,393,121</u>	<u>38,500,883</u>	<u>41,658,145</u>

### 9 員工福利開支(包括董事酬金)

	截至十二月三十一日止年度		截至七月三十一日止七個月	
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	二零一三年 人民幣元 (未經審計)	二零一四年 人民幣元
薪金、工資及分紅	7,373,910	7,834,409	5,161,845	5,532,914
退休金計劃供款	438,466	325,396	200,661	220,994
住房公積金、福利、醫療及其他 利益	222,599	228,366	138,923	138,985
	<u>8,034,975</u>	<u>8,388,171</u>	<u>5,501,429</u>	<u>5,892,893</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 10 董事、監事及高級管理人員酬金

#### (a) 董事、監事及高級管理人員酬金

截至二零一二年及二零一三年十二月三十一日止年度以及截至二零一三年及二零一四年七月三十一日止七個月，董事、監事及高級管理人員酬金分別載列如下：

	截至十二月三十一日止年度		截至七月三十一日止七個月	
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	二零一四年 人民幣元
董事袍金	-	-	-	-
薪金、工資及分紅	1,221,889	1,310,693	804,988	839,984
退休金計劃供款	68,471	75,652	44,129	52,553
住房公積金、福利、醫療 及其他利益	56,629	74,206	41,070	45,714
	<u>1,346,989</u>	<u>1,460,551</u>	<u>890,187</u>	<u>938,251</u>

於有關期間，概無董事、監事或高級管理人員放棄或同意放棄任何酬金。

董事、監事及高級管理人員酬金載列如下：

	董事袍金 人民幣元	薪金、工資 及分紅 人民幣元	退休金計劃 供款 人民幣元	住房公積 金、福利、 醫療及其他 利益 人民幣元	合計 人民幣元
<b>截至二零一二年 十二月三十一日止年度</b>					
<b>執行董事</b>					
張有連 <sup>(i)</sup>	-	185,700	8,558	7,749	202,007
孫文勝 <sup>(ii)</sup>	-	273,622	8,558	7,749	289,929
范芳	-	96,256	8,558	7,749	112,563
陳衛東	-	58,956	7,319	6,863	73,138
<b>非執行董事</b>					
余驊	-	-	-	-	-
<b>監事</b>					
徐勤思 <sup>(iii)</sup>	-	96,256	8,558	7,749	112,563
張冬連	-	96,000	4,902	1,636	102,538
梁國平 <sup>(iv)</sup>	-	48,000	4,902	1,636	54,538
<b>高級管理人員</b>					
徐勤偉	-	172,100	8,558	7,749	188,407
蘇品	-	194,999	8,558	7,749	211,306
	<u>-</u>	<u>1,221,889</u>	<u>68,471</u>	<u>56,629</u>	<u>1,346,989</u>

附錄一

會計師報告

	董事袍金 人民幣元	薪金、工資 及分紅 人民幣元	退休金計劃 供款 人民幣元	住房公積 金、福利、 醫療及其他 利益 人民幣元	合計 人民幣元
<b>截至二零一三年</b>					
<b>十二月三十一日止年度</b>					
<b>執行董事</b>					
張有連 <sup>(i)</sup>	-	192,000	8,948	9,584	210,532
孫文勝 <sup>(ii)</sup>	-	182,400	8,948	9,584	200,932
范芳	-	91,536	8,948	9,584	110,068
陳衛東	-	54,936	5,328	6,063	66,327
<b>非執行董事</b>					
余驊	-	-	-	-	-
<b>獨立非執行董事</b>					
邵晨 <sup>(v)</sup>	-	73,333	-	-	73,333
黃澤民 <sup>(v)</sup>	-	73,333	-	-	73,333
汪祥耀 <sup>(v)</sup>	-	73,333	-	-	73,333
<b>監事</b>					
徐勤思 <sup>(iii)</sup>	-	91,536	8,948	9,584	110,068
張冬連	-	100,286	5,964	5,217	111,467
梁國平 <sup>(iv)</sup>	-	48,000	4,000	2,878	54,878
<b>高級管理人員</b>					
徐勤偉	-	180,000	12,284	10,856	203,140
蘇品	-	150,000	12,284	10,856	173,140
	-	<u>1,310,693</u>	<u>75,652</u>	<u>74,206</u>	<u>1,460,551</u>
<b>截至二零一四年七月三十一日</b>					
<b>止七個月</b>					
<b>執行董事</b>					
張有連 <sup>(i)</sup>	-	112,000	6,756	5,947	124,703
孫文勝 <sup>(ii)</sup>	-	106,400	6,756	5,947	119,103
范芳	-	57,896	6,756	5,947	70,599
陳衛東	-	36,046	2,034	1,725	39,805
<b>非執行董事</b>					
余驊	-	-	-	-	-
張金琴 <sup>(vii)</sup>	-	22,800	1,193	635	24,628
<b>獨立非執行董事</b>					
邵晨 <sup>(v)</sup>	-	46,667	-	-	46,667
黃澤民 <sup>(v)</sup>	-	46,667	-	-	46,667
汪祥耀 <sup>(v)</sup>	-	46,667	-	-	46,667
周錦榮 <sup>(viii)</sup>	-	26,000	-	-	26,000
<b>監事</b>					
徐勤思 <sup>(iii)</sup>	-	57,896	6,756	5,947	70,599
張冬連	-	58,499	6,756	5,947	71,202
梁國平 <sup>(iv)</sup>	-	29,946	2,034	1,725	33,705
<b>高級管理人員</b>					
徐勤偉	-	105,000	6,756	5,947	117,703
蘇品	-	87,500	6,756	5,947	100,203
	-	<u>839,984</u>	<u>52,553</u>	<u>45,714</u>	<u>938,251</u>

## 附錄一

## 會計師報告

	董事袍金 人民幣元	薪金、工資 及分紅 人民幣元	退休金計劃 供款 人民幣元	住房公積 金、福利、 醫療及其他 利益 人民幣元	合計 人民幣元
<b>(未經審計)</b>					
<b>截至二零一三年七月三十一日</b>					
<b>止七個月</b>					
<b>執行董事</b>					
張有連 <sup>(i)</sup>	-	128,000	6,142	5,448	139,590
孫文勝 <sup>(ii)</sup>	-	125,600	6,142	5,448	137,190
范芳	-	53,396	6,142	5,448	64,986
陳衛東	-	32,046	1,842	2,377	36,265
<b>非執行董事</b>					
余驊	-	-	-	-	-
<b>獨立非執行董事</b>					
邵晨 <sup>(v)</sup>	-	40,000	-	-	40,000
黃澤民 <sup>(v)</sup>	-	40,000	-	-	40,000
汪祥耀 <sup>(v)</sup>	-	40,000	-	-	40,000
<b>監事</b>					
徐勤思 <sup>(iii)</sup>	-	39,196	3,593	3,628	46,417
張冬連	-	35,071	3,593	3,628	42,292
梁國平 <sup>(iv)</sup>	-	42,512	4,391	4,197	51,100
<b>高級管理人員</b>					
徐勤偉	-	125,000	6,142	5,448	136,590
蘇品	-	104,167	6,142	5,448	115,757
	<u>-</u>	<u>804,988</u>	<u>44,129</u>	<u>41,070</u>	<u>890,187</u>

- (i) 於有關期間，張有連先生亦為首席執行官。
- (ii) 自二零一二年九月起，孫文勝先生獲委任為執行董事。
- (iii) 自二零一二年九月起，徐勤思先生獲委任為監事。
- (iv) 自二零一二年八月起，梁國平先生獲委任為監事。
- (v) 自二零一三年二月起，邵晨先生、黃澤民先生及汪祥耀先生獲委任為獨立非執行董事。
- (vi) 執行董事及監事亦為 貴集團僱員，於有關期間，在彼等各自獲委任為董事或監事之前， 貴集團按照彼等僱員職位向彼等支付僱員酬金。
- (vii) 余驊女士於二零零八年十二月至二零一四年四月期間擔任 貴公司非執行董事，並無收取任何酬金。自二零一四年五月起，張金琴女士獲委任為非執行董事以替任余驊女士職務。
- (viii) 自二零一四年五月起，周錦榮先生獲委任為獨立非執行董事。

## 附錄一

## 會計師報告

### (b) 五名最高薪酬人士

截至二零一二年及二零一三年十二月三十一日止年度以及截至二零一三年及二零一四年七月三十一日止七個月，五名最高薪酬人士的酬金分別為人民幣1,004,212元、人民幣899,211元、人民幣594,113元及人民幣532,914元。彼等的酬金反映於上述分析中。

於有關期間，概無董事、監事或高級管理人員自 貴集團收取任何酬金作為加入 貴集團、加入 貴集團後或離開 貴集團的獎勵，或作為失去職位的補償。

### 11 財務費用－淨額

	截至十二月三十一日止年度		截至七月三十一日止七個月	
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	二零一四年 人民幣元
				(未經審計)
<b>財務收益</b>				
－銀行存款的利息收入	339,475	350,056	252,064	278,705
－關聯方借款的利息收入 (附註31(b)(v))	670,031	—	—	—
－按攤銷成本計量的金融資產的 未實現融資收益	—	—	8,839	12,486
	<u>1,009,506</u>	<u>350,056</u>	<u>260,903</u>	<u>291,191</u>
<b>財務費用</b>				
－利息開支	(5,488,708)	(6,180,631)	(3,444,359)	(3,941,485)
－資本化利息開支	—	102,094	35,308	28,118
	(5,488,708)	(6,078,537)	(3,409,051)	(3,913,367)
－借款和現金及現金等價物匯兌 (虧損)／收益－淨額	(23,106)	256,765	155,010	(58,520)
－按攤銷成本計量的金融資產的 未實現融資費用	(11,066)	(15,354)	—	—
	<u>(5,522,880)</u>	<u>(5,837,126)</u>	<u>(3,254,041)</u>	<u>(3,971,887)</u>
<b>財務費用－淨額</b>	<u>(4,513,374)</u>	<u>(5,487,070)</u>	<u>(2,993,138)</u>	<u>(3,680,696)</u>

附錄一

會計師報告

12 所得稅開支

	截至十二月三十一日止年度		截至七月三十一日止七個月	
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	二零一三年 人民幣元 (未經審計)	二零一四年 人民幣元
當期所得稅	2,242,097	2,026,484	1,174,849	1,146,455
遞延所得稅(附註18(a))	<u>(121,335)</u>	<u>(20,162)</u>	<u>99,985</u>	<u>72,088</u>
	<u>2,120,762</u>	<u>2,006,322</u>	<u>1,274,834</u>	<u>1,218,543</u>

貴公司取得由浙江省科學技術廳、浙江省財政廳、浙江省國家稅務局及浙江省地方稅務局聯合頒發的高新技術企業證書，該證書授予貴公司為期三年(自二零一一年十月十四日至二零一四年十月十三日)的稅項優惠，稅率為15%。貴公司現時正續新有關證書，且預期於二零一四年十二月獲得批准。

截至二零一二年及二零一三年十二月三十一日止年度以及截至二零一四年七月三十一日止七個月，其他附屬公司按25%的稅率繳納所得稅。

合併綜合收益表中的實際所得稅開支與除所得稅前溢利採用法定稅率計算所得金額之間的差額對賬如下：

	截至十二月三十一日止年度		截至七月三十一日止七個月	
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	二零一三年 人民幣元 (未經審計)	二零一四年 人民幣元
除稅前溢利	<u>12,190,649</u>	<u>13,751,958</u>	<u>7,753,404</u>	<u>7,249,671</u>
按法定稅率計算	3,047,662	3,437,990	1,938,351	1,812,418
就稅務而言不可扣減的 開支	558,154	164,220	111,613	132,863
研發費用的額外扣減 <sup>(i)</sup>	(424,302)	(504,643)	(274,113)	(253,577)
貴公司的優惠稅率	<u>(1,060,752)</u>	<u>(1,091,245)</u>	<u>(501,017)</u>	<u>(473,161)</u>
所得稅開支	<u>2,120,762</u>	<u>2,006,322</u>	<u>1,274,834</u>	<u>1,218,543</u>

<sup>(i)</sup> 根據企業所得稅法，貴集團享有額外稅項扣減優惠(按照中國公認會計準則確認的實際研發費用的50%計算)。於取得稅務機關批准後，稅項扣減可計入合併綜合收益表。

## 附錄一

## 會計師報告

### 13 每股盈利

#### (a) 基本

每股基本盈利按 貴公司股權持有人應佔溢利除以有關期間已發行普通股的加權平均數計算。

	截至十二月三十一日止年度		截至七月三十一日止七個月	
	二零一二年	二零一三年	二零一三年	二零一四年 (未經審計)
貴公司股權持有人應佔溢利 (人民幣元)	10,069,887	11,745,636	6,478,570	6,031,128
已發行普通股加權平均數	<u>24,000,000</u>	<u>24,000,000</u>	<u>24,000,000</u>	<u>24,000,000</u>
每股基本盈利(每股人民幣元)	<u>0.42</u>	<u>0.49</u>	<u>0.27</u>	<u>0.25</u>

#### (b) 攤薄

於有關期間的每股全面攤薄盈利與每股基本盈利相同，原因為於有關期間並無存在潛在攤薄效應的普通股。

### 14 物業、廠房及設備

#### (a) 貴集團

	樓宇、裝置 及設施 人民幣元	機器及設備 人民幣元	車輛 人民幣元	電子及辦公 設備 人民幣元	在建工程 人民幣元	合計 人民幣元
於二零一二年一月一日						
成本	14,337,521	13,350,854	3,097,810	900,748	1,334,643	33,021,576
累計折舊	<u>(2,364,233)</u>	<u>(5,300,953)</u>	<u>(835,531)</u>	<u>(568,490)</u>	—	<u>(9,069,207)</u>
賬面淨值	<u>11,973,288</u>	<u>8,049,901</u>	<u>2,262,279</u>	<u>332,258</u>	<u>1,334,643</u>	<u>23,952,369</u>
截至二零一二年 十二月三十一日止年度						
期初賬面淨值	11,973,288	8,049,901	2,262,279	332,258	1,334,643	23,952,369
轉撥	3,761,587	1,582,783	—	—	(5,344,370)	—
添置	581,276	2,117,160	620,216	85,721	7,226,681	10,631,054
出售(附註29(b))	—	(163,056)	—	—	—	(163,056)
折舊(附註8)	<u>(755,995)</u>	<u>(2,084,698)</u>	<u>(439,991)</u>	<u>(142,354)</u>	—	<u>(3,423,038)</u>
期末賬面淨值	<u>15,560,156</u>	<u>9,502,090</u>	<u>2,442,504</u>	<u>275,625</u>	<u>3,216,954</u>	<u>30,997,329</u>

## 附錄一

## 會計師報告

	樓宇、裝置 及設施 人民幣元	機器及設備 人民幣元	車輛 人民幣元	電子及辦公 設備 人民幣元	在建工程 人民幣元	合計 人民幣元
<b>於二零一二年十二月三十一日</b>						
成本	18,680,384	16,783,277	3,718,026	986,469	3,216,954	43,385,110
累計折舊	(3,120,228)	(7,281,187)	(1,275,522)	(710,844)	-	(12,387,781)
賬面淨值	<u>15,560,156</u>	<u>9,502,090</u>	<u>2,442,504</u>	<u>275,625</u>	<u>3,216,954</u>	<u>30,997,329</u>
<b>截至二零一三年十二月三十一日止年度</b>						
期初賬面淨值	15,560,156	9,502,090	2,442,504	275,625	3,216,954	30,997,329
轉撥	4,607,575	1,903,893	214,000	-	(6,725,468)	-
添置	-	417,892	47,100	72,092	14,613,453	15,150,537
出售 (附註29(b))	(873,652)	-	-	(1,183)	-	(874,835)
折舊 (附註8)	(1,443,496)	(2,458,176)	(490,422)	(128,453)	-	(4,520,547)
期末賬面淨值	<u>17,850,583</u>	<u>9,365,699</u>	<u>2,213,182</u>	<u>218,081</u>	<u>11,104,939</u>	<u>40,752,484</u>
<b>於二零一三年十二月三十一日</b>						
成本	21,891,490	19,105,062	3,979,126	1,056,761	11,104,939	57,137,378
累計折舊	(4,040,907)	(9,739,363)	(1,765,944)	(838,680)	-	(16,384,894)
賬面淨值	<u>17,850,583</u>	<u>9,365,699</u>	<u>2,213,182</u>	<u>218,081</u>	<u>11,104,939</u>	<u>40,752,484</u>
<b>截至二零一四年七月三十一日止七個月</b>						
期初賬面淨值	17,850,583	9,365,699	2,213,182	218,081	11,104,939	40,752,484
轉撥	7,541,166	2,459,151	-	-	(10,000,317)	-
添置	418,793	236,468	-	32,123	6,474,195	7,161,579
出售 (附註29(b))	(1,631,718)	-	-	-	-	(1,631,718)
折舊 (附註8)	(935,254)	(1,465,389)	(304,011)	(57,229)	-	(2,761,883)
期末賬面淨值	<u>23,243,570</u>	<u>10,595,929</u>	<u>1,909,171</u>	<u>192,975</u>	<u>7,578,817</u>	<u>43,520,462</u>
<b>於二零一四年七月三十一日</b>						
成本	28,219,731	21,800,681	3,979,126	1,088,884	7,578,817	62,667,239
累計折舊	(4,976,161)	(11,204,752)	(2,069,955)	(895,909)	-	(19,146,777)
賬面淨值	<u>23,243,570</u>	<u>10,595,929</u>	<u>1,909,171</u>	<u>192,975</u>	<u>7,578,817</u>	<u>43,520,462</u>
<b>(未經審計)</b>						
<b>於二零一三年一月一日</b>						
成本	18,680,384	16,783,277	3,718,026	986,469	3,216,954	43,385,110
累計折舊	(3,120,228)	(7,281,187)	(1,275,522)	(710,844)	-	(12,387,781)
賬面淨值	<u>15,560,156</u>	<u>9,502,090</u>	<u>2,442,504</u>	<u>275,625</u>	<u>3,216,954</u>	<u>30,997,329</u>

## 附錄一

## 會計師報告

	樓宇、裝置 及設施 人民幣元	機器及設備 人民幣元	車輛 人民幣元	電子及辦公 設備 人民幣元	在建工程 人民幣元	合計 人民幣元
(未經審計)						
截至二零一三年七月三十一日止七個月						
期初賬面淨值	15,560,156	9,502,090	2,442,504	275,625	3,216,954	30,997,329
轉撥	862,577	1,235,267	214,000	-	(2,311,844)	-
添置	-	88,715	47,100	39,118	9,061,166	9,236,099
折舊(附註8)	(813,958)	(1,399,366)	(287,989)	(77,662)	-	(2,578,975)
期末賬面淨值	<u>15,608,775</u>	<u>9,426,706</u>	<u>2,415,615</u>	<u>237,081</u>	<u>9,966,276</u>	<u>37,654,453</u>
(未經審計)						
於二零一三年七月三十一日						
成本	19,542,961	18,107,259	3,979,126	1,025,587	9,966,276	52,621,209
累計折舊	(3,934,186)	(8,680,553)	(1,563,511)	(788,506)	-	(14,966,756)
賬面淨值	<u>15,608,775</u>	<u>9,426,706</u>	<u>2,415,615</u>	<u>237,081</u>	<u>9,966,276</u>	<u>37,654,453</u>

於二零一二年及二零一三年十二月三十一日以及二零一四年七月三十一日，賬面值分別為人民幣5,384,738元、人民幣8,934,930元及人民幣14,422,241元的若干樓宇作為 貴集團借款的抵押品予以質押(附註27)。

截至二零一三年十二月三十一日止年度以及截至二零一四年七月三十一日止七個月， 貴集團向一名第三方出售賬面值分別為人民幣873,652元及人民幣1,899,718元的若干物業。

物業、廠房及設備的折舊已於合併綜合收益表扣除(附註8)，詳情如下：

	截至十二月三十一日止年度		截至七月三十一日止七個月	
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	二零一四年 人民幣元
銷售成本	1,876,742	2,394,196	1,395,585	1,322,122
行政費用	1,500,731	2,121,835	1,179,154	1,424,275
分銷成本	45,565	4,516	4,236	15,486
	<u>3,423,038</u>	<u>4,520,547</u>	<u>2,578,975</u>	<u>2,761,883</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### (b) 貴公司

	樓宇、裝置 及設施 人民幣元	機器及設備 人民幣元	車輛 人民幣元	電子及辦公 設備 人民幣元	在建工程 人民幣元	合計 人民幣元
<b>於二零一二年一月一日</b>						
成本	8,810,674	10,969,050	1,081,363	751,843	1,294,643	22,907,573
累計折舊	(1,259,762)	(4,086,813)	(420,038)	(442,395)	—	(6,209,008)
賬面淨值	<u>7,550,912</u>	<u>6,882,237</u>	<u>661,325</u>	<u>309,448</u>	<u>1,294,643</u>	<u>16,698,565</u>
<b>截至二零一二年十二月三十一日止年度</b>						
期初賬面淨值	7,550,912	6,882,237	661,325	309,448	1,294,643	16,698,565
轉撥	52,816	1,359,347	—	—	(1,412,163)	—
添置	570,823	1,998,935	473,319	42,268	1,902,070	4,987,415
出售	—	(5,973)	—	—	—	(5,973)
折舊	(434,870)	(1,875,675)	(236,924)	(121,183)	—	(2,668,652)
期末賬面淨值	<u>7,739,681</u>	<u>8,358,871</u>	<u>897,720</u>	<u>230,533</u>	<u>1,784,550</u>	<u>19,011,355</u>
<b>於二零一二年十二月三十一日</b>						
成本	9,434,313	14,319,811	1,554,682	794,111	1,784,550	27,887,467
累計折舊	(1,694,632)	(5,960,940)	(656,962)	(563,578)	—	(8,876,112)
賬面淨值	<u>7,739,681</u>	<u>8,358,871</u>	<u>897,720</u>	<u>230,533</u>	<u>1,784,550</u>	<u>19,011,355</u>
<b>截至二零一三年十二月三十一日止年度</b>						
期初賬面淨值	7,739,681	8,358,871	897,720	230,533	1,784,550	19,011,355
轉撥	3,744,998	1,392,434	214,000	—	(5,351,432)	—
添置	—	389,973	30,200	56,405	6,181,054	6,657,632
折舊	(471,975)	(2,202,367)	(284,390)	(109,982)	—	(3,068,714)
期末賬面淨值	<u>11,012,704</u>	<u>7,938,911</u>	<u>857,530</u>	<u>176,956</u>	<u>2,614,172</u>	<u>22,600,273</u>
<b>於二零一三年十二月三十一日</b>						
成本	13,179,311	16,102,218	1,798,882	850,516	2,614,172	34,545,099
累計折舊	(2,166,607)	(8,163,307)	(941,352)	(673,560)	—	(11,944,826)
賬面淨值	<u>11,012,704</u>	<u>7,938,911</u>	<u>857,530</u>	<u>176,956</u>	<u>2,614,172</u>	<u>22,600,273</u>

附錄一

會計師報告

	樓宇、 裝置及設施 人民幣元	機器及設備 人民幣元	車輛 人民幣元	電子及辦公 設備 人民幣元	在建工程 人民幣元	合計 人民幣元
<b>截至二零一四年七月三十一日止七個月</b>						
期初賬面淨值	11,012,704	7,938,911	857,530	176,956	2,614,172	22,600,273
轉撥	-	691,194	-	-	(691,194)	-
添置	418,793	236,468	-	25,143	3,428,567	4,108,971
折舊	(396,518)	(1,279,962)	(176,893)	(45,238)	-	(1,898,611)
期末賬面淨值	<u>11,034,979</u>	<u>7,586,611</u>	<u>680,637</u>	<u>156,861</u>	<u>5,351,545</u>	<u>24,810,633</u>
<b>於二零一四年七月三十一日</b>						
成本	13,598,104	17,029,880	1,798,882	875,659	5,351,545	38,654,070
累計折舊	(2,563,125)	(9,443,269)	(1,118,245)	(718,798)	-	(13,843,437)
賬面淨值	<u>11,034,979</u>	<u>7,586,611</u>	<u>680,637</u>	<u>156,861</u>	<u>5,351,545</u>	<u>24,810,633</u>
<b>(未經審計)</b>						
<b>於二零一三年一月一日</b>						
成本	9,434,313	14,319,811	1,554,682	794,111	1,784,550	27,887,467
累計折舊	(1,694,632)	(5,960,940)	(656,962)	(563,578)	-	(8,876,112)
賬面淨值	<u>7,739,681</u>	<u>8,358,871</u>	<u>897,720</u>	<u>230,533</u>	<u>1,784,550</u>	<u>19,011,355</u>
<b>(未經審計)</b>						
<b>截至二零一三年七月三十一日止七個月</b>						
期初賬面淨值	7,739,681	8,358,871	897,720	230,533	1,784,550	19,011,355
轉撥	-	722,211	214,000	-	(936,211)	-
添置	-	88,714	30,200	28,546	3,876,707	4,024,167
折舊	(275,318)	(1,273,386)	(158,039)	(67,136)	-	(1,773,879)
期末賬面淨值	<u>7,464,363</u>	<u>7,896,410</u>	<u>983,881</u>	<u>191,943</u>	<u>4,725,046</u>	<u>21,261,643</u>
<b>(未經審計)</b>						
<b>於二零一三年七月三十一日</b>						
成本	9,434,313	15,130,736	1,798,882	822,657	4,725,046	31,911,634
累計折舊	(1,969,950)	(7,234,326)	(815,001)	(630,714)	-	(10,649,991)
賬面淨值	<u>7,464,363</u>	<u>7,896,410</u>	<u>983,881</u>	<u>191,943</u>	<u>4,725,046</u>	<u>21,261,643</u>

於二零一二年及二零一三年十二月三十一日以及二零一四年七月三十一日，賬面值分別為人民幣5,384,738元、人民幣8,934,930元及人民幣8,749,496元的若干樓宇作為 貴集團借款的抵押品予以質押(附註27)。

15 租賃土地及土地使用權

貴集團及 貴公司的租賃土地及土地使用權權益為預付經營租賃付款(土地使用權)。所有土地使用權均位於中國。剩餘可使用年期為20至50年不等。租賃土地及土地使用權的變動如下：

(a) 貴集團

	人民幣元
<b>於二零一二年一月一日</b>	
成本	4,969,677
累計攤銷	<u>(313,454)</u>
賬面淨值	<u>4,656,223</u>
<b>截至二零一二年十二月三十一日止年度</b>	
期初賬面淨值	4,656,223
添置	50,000
攤銷(附註8)	<u>(124,893)</u>
期末賬面淨值	<u>4,581,330</u>
<b>於二零一二年十二月三十一日</b>	
成本	5,019,677
累計攤銷	<u>(438,347)</u>
賬面淨值	<u>4,581,330</u>
<b>截至二零一三年十二月三十一日止年度</b>	
期初賬面淨值	4,581,330
添置	50,000
攤銷(附註8)	<u>(134,893)</u>
期末賬面淨值	<u>4,496,437</u>
<b>於二零一三年十二月三十一日</b>	
成本	5,069,677
累計攤銷	<u>(573,240)</u>
賬面淨值	<u>4,496,437</u>

## 附錄一

## 會計師報告

人民幣元

<b>截至二零一四年七月三十一日止七個月</b>	
期初賬面淨值	4,496,437
添置	2,432,803
出售 (附註29(d))	(268,000)
攤銷 (附註8)	(87,853)
	6,573,387
<b>於二零一四年七月三十一日</b>	
成本	7,234,480
累計攤銷	(661,093)
	6,573,387
<b>(未經審計)</b>	
<b>於二零一三年一月一日</b>	
成本	5,019,677
累計攤銷	(438,347)
	4,581,330
<b>(未經審計)</b>	
<b>截至二零一三年七月三十一日止七個月</b>	
期初賬面淨值	4,581,330
攤銷 (附註8)	(72,854)
	4,508,476
<b>(未經審計)</b>	
<b>於二零一三年七月三十一日</b>	
成本	5,019,677
累計攤銷	(511,201)
	4,508,476

於二零一二年及二零一三年十二月三十一日以及二零一四年七月三十一日，賬面值分別為人民幣4,053,527元、人民幣3,958,141元及人民幣3,902,499元的若干土地使用權作為 貴集團借款的抵押品予以質押(附註27)。

金額為人民幣124,893元、人民幣134,893元、人民幣72,854元及人民幣87,853元的租賃土地及土地使用權的攤銷已分別於截至二零一二年及二零一三年十二月三十一日止年度以及截至二零一三年及二零一四年七月三十一日止七個月的合併綜合收益表的銷售成本內扣除(附註8)。

貴集團已於二零一四年二月十八日註銷位於陽原的土地使用權證。

## 附錄一

## 會計師報告

### (b) 貴公司

人民幣元

#### 於二零一二年一月一日

成本	4,589,677
累計攤銷	<u>(292,887)</u>

賬面淨值	<u><u>4,296,790</u></u>
------	-------------------------

#### 截至二零一二年十二月三十一日止年度

期初賬面淨值	4,296,790
攤銷	<u>(117,293)</u>

期末賬面淨值	<u><u>4,179,497</u></u>
--------	-------------------------

#### 於二零一二年十二月三十一日

成本	4,589,677
累計攤銷	<u>(410,180)</u>

賬面淨值	<u><u>4,179,497</u></u>
------	-------------------------

#### 截至二零一三年十二月三十一日止年度

期初賬面淨值	4,179,497
攤銷	<u>(117,293)</u>

期末賬面淨值	<u><u>4,062,204</u></u>
--------	-------------------------

#### 於二零一三年十二月三十一日

成本	4,589,677
累計攤銷	<u>(527,473)</u>

賬面淨值	<u><u>4,062,204</u></u>
------	-------------------------

## 附錄一

## 會計師報告

人民幣元

### 截至二零一四年七月三十一日止七個月

期初賬面淨值	4,062,204
攤銷	<u>(68,422)</u>
期末賬面淨值	<u><u>3,993,782</u></u>

### 於二零一四年七月三十一日

成本	4,589,677
累計攤銷	<u>(595,895)</u>
賬面淨值	<u><u>3,993,782</u></u>

### (未經審計)

#### 於二零一三年一月一日

成本	4,589,677
累計攤銷	<u>(410,180)</u>
賬面淨值	<u><u>4,179,497</u></u>

### (未經審計)

#### 截至二零一三年七月三十一日止七個月

期初賬面淨值	4,179,497
攤銷	<u>(68,421)</u>
期末賬面淨值	<u><u>4,111,076</u></u>

### (未經審計)

#### 於二零一三年七月三十一日

成本	4,589,677
累計攤銷	<u>(478,601)</u>
賬面淨值	<u><u>4,111,076</u></u>

於二零一二年及二零一三年十二月三十一日以及二零一四年七月三十一日，賬面值分別為人民幣4,053,527元、人民幣3,958,141元及人民幣3,902,499元的若干土地使用權作為 貴集團借款的抵押品予以質押(附註27)。

## 附錄一

## 會計師報告

### 16 採礦權－貴集團

人民幣元

#### 截至二零一二年十二月三十一日止年度

期初賬面淨值	140,544
添置	-
攤銷費用(附註8)	<u>(40,156)</u>
期末賬面淨值	<u><u>100,388</u></u>

#### 於二零一二年十二月三十一日

成本	180,700
累計攤銷	<u>(80,312)</u>

賬面淨值 100,388

#### 截至二零一三年十二月三十一日止年度

期初賬面淨值	100,388
攤銷費用(附註8)	<u>(40,156)</u>
期末賬面淨值	<u><u>60,232</u></u>

#### 於二零一三年十二月三十一日

成本	180,700
累計攤銷	<u>(120,468)</u>

賬面淨值 60,232

## 附錄一

## 會計師報告

人民幣元

### 截至二零一四年七月三十一日止七個月

期初賬面淨值	60,232
攤銷費用(附註8)	<u>(23,424)</u>
期末賬面淨值	<u><u>36,808</u></u>

### 於二零一四年七月三十一日

成本	180,700
累計攤銷	<u>(143,892)</u>
賬面淨值	<u><u>36,808</u></u>

### (未經審計)

### 於二零一三年一月一日

成本	180,700
累計攤銷	<u>(80,312)</u>
賬面淨值	<u><u>100,388</u></u>

### (未經審計)

### 截至二零一三年七月三十一日止七個月

期初賬面淨值	100,388
攤銷費用(附註8)	<u>(23,424)</u>
期末賬面淨值	<u><u>76,964</u></u>

### (未經審計)

### 於二零一三年七月三十一日

成本	180,700
累計攤銷	<u>(103,736)</u>
賬面淨值	<u><u>76,964</u></u>

金額為人民幣40,156元、人民幣40,156元、人民幣23,424元及人民幣23,424元的採礦權的攤銷已分別於截至二零一二年及二零一三年十二月三十一日止年度以及截至二零一三年及二零一四年七月三十一日止七個月的合併綜合收益表的銷售成本內扣除(附註8)。

## 附錄一

## 會計師報告

### 17 租賃改良－貴集團

租賃改良包括租賃土地上的鑽井工程、蓄水池、晒場及其他改良工程。

人民幣元

#### 於二零一二年一月一日

成本	274,031
累計攤銷	<u>(117,448)</u>

賬面淨值	<u>156,583</u>
------	----------------

#### 截至二零一二年十二月三十一日止年度

期初賬面淨值	156,583
添置	513,423
攤銷(附註8)	<u>(141,802)</u>

期末賬面淨值	<u>528,204</u>
--------	----------------

#### 於二零一二年十二月三十一日

成本	787,454
累計攤銷	<u>(259,250)</u>

賬面淨值	<u>528,204</u>
------	----------------

#### 截至二零一三年十二月三十一日止年度

期初賬面淨值	528,204
添置	215,247
出售(附註29(c))	(113,666)
攤銷(附註8)	<u>(142,375)</u>

期末賬面淨值	<u>487,410</u>
--------	----------------

#### 於二零一三年十二月三十一日

成本	889,035
累計攤銷	<u>(401,625)</u>

賬面淨值	<u>487,410</u>
------	----------------

## 附錄一

## 會計師報告

人民幣元

### 截至二零一四年七月三十一日止七個月

期初賬面淨值	487,410
添置	226,246
攤銷(附註8)	(82,732)
期末賬面淨值	<u>630,924</u>

### 於二零一四年七月三十一日

成本	1,115,281
累計攤銷	(484,357)
賬面淨值	<u>630,924</u>

### (未經審計)

### 於二零一三年一月一日

成本	787,454
累計攤銷	(259,250)
賬面淨值	<u>528,204</u>

### (未經審計)

### 截至二零一三年七月三十一日止七個月

期初賬面淨值	528,204
添置	73,800
出售(附註29(c))	(113,666)
攤銷(附註8)	(99,061)
期末賬面淨值	<u>389,277</u>

### (未經審計)

### 於二零一三年七月三十一日

成本	747,588
累計攤銷	(358,311)
賬面淨值	<u>389,277</u>

金額為人民幣141,802元、人民幣142,375元、人民幣99,061元及人民幣82,732元的租賃改良的攤銷已分別於截至二零一二年及二零一三年十二月三十一日止年度以及截至二零一三年及二零一四年七月三十一日止七個月的合併綜合收益表的銷售成本內扣除(附註8)。

附錄一

會計師報告

18 遞延所得稅資產

(a) 貴集團

遞延稅項資產分析如下：

	於十二月三十一日		於七月
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	三十一日 二零一四年 人民幣元
遞延所得稅資產：			
— 將於12個月內收回	496,476	534,126	526,101
— 超出12個月後收回	578,208	560,720	496,657
	<u>1,074,684</u>	<u>1,094,846</u>	<u>1,022,758</u>

於有關期間，遞延所得稅資產變動如下：

遞延所得稅資產	應收款項減 值撥備/(撥 回) 人民幣元	集團內部交 易的未變現 溢利 人民幣元	應計費用 人民幣元	員工福利 開支 人民幣元	復原撥備 人民幣元	未實現 融資費用 人民幣元	合計 人民幣元
於二零一二年一月一日	405,547	73,362	10,896	398,187	42,784	22,573	953,349
於合併綜合收益表內 貸記/(支銷)	61,754	33,771	17,095	(36,835)	42,783	2,767	121,335
於二零一二年十二月 三十一日	467,301	107,133	27,991	361,352	85,567	25,340	1,074,684
於合併綜合收益表內(支 銷)/貸記	(64,110)	214,274	(27,991)	(148,633)	42,783	3,839	20,162
於二零一三年十二月 三十一日	403,191	321,407	-	212,719	128,350	29,179	1,094,846
於合併綜合收益表 內(支銷)/貸記	(59,841)	(82,465)	6,495	41,887	24,957	(3,121)	(72,088)
於二零一四年七月 三十一日	343,350	238,942	6,495	254,606	153,307	26,058	1,022,758
(未經審計)							
於二零一三年一月一日	467,301	107,133	27,991	361,352	85,567	25,340	1,074,684
於合併綜合收益表內 (支銷)/貸記	(154,296)	182,111	34,839	(185,387)	24,958	(2,210)	(99,985)
於二零一三年七月 三十一日	313,005	289,244	62,830	175,965	110,525	23,130	974,699

## 附錄一

## 會計師報告

### (b) 貴公司

遞延稅項資產分析如下：

	於十二月三十一日		於七月
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	三十一日 二零一四年 人民幣元
遞延所得稅資產：			
— 將於12個月內收回	389,343	212,719	261,101
— 超出12個月後收回	<u>84,307</u>	<u>146,386</u>	<u>163,152</u>
	<u>473,650</u>	<u>359,105</u>	<u>424,253</u>

於有關期間，遞延所得稅資產變動如下：

遞延所得稅資產	應收款項 減值撥備 人民幣元	應計費用 人民幣元	員工福利 開支 人民幣元	合計 人民幣元
於二零一二年一月一日	80,253	10,896	398,187	489,336
於綜合收益表內貸記/ (支銷)	<u>4,054</u>	<u>17,095</u>	<u>(36,835)</u>	<u>(15,686)</u>
於二零一二年 十二月三十一日	<u>84,307</u>	<u>27,991</u>	<u>361,352</u>	<u>473,650</u>
於綜合收益表內貸記/ (支銷)	<u>62,079</u>	<u>(27,991)</u>	<u>(148,633)</u>	<u>(114,545)</u>
於二零一三年 十二月三十一日	<u>146,386</u>	<u>—</u>	<u>212,719</u>	<u>359,105</u>
於綜合收益表內貸記/ (支銷)	<u>16,766</u>	<u>6,495</u>	<u>41,887</u>	<u>65,148</u>
於二零一四年 七月三十一日	<u>163,152</u>	<u>6,495</u>	<u>254,606</u>	<u>424,253</u>
(未經審計)				
於二零一三年一月一日	84,307	27,991	361,352	473,650
於綜合收益表內貸記/ (支銷)	<u>35,800</u>	<u>34,839</u>	<u>(185,387)</u>	<u>(114,748)</u>
於二零一三年 七月三十一日	<u>120,107</u>	<u>62,830</u>	<u>175,965</u>	<u>358,902</u>

附錄一

會計師報告

19 存貨

(a) 貴集團

	於十二月三十一日		於七月
	二零一二年	二零一三年	三十一日
	人民幣元	人民幣元	二零一四年 人民幣元
原材料	15,623,194	10,243,890	9,767,456
製成品	4,068,460	3,745,688	4,583,528
低值易耗品	<u>321,310</u>	<u>216,882</u>	<u>113,900</u>
	<u>20,012,964</u>	<u>14,206,460</u>	<u>14,464,884</u>

於二零一二年及二零一三年十二月三十一日以及二零一四年七月三十一日，概無就存貨減值計提撥備。

截至二零一二年及二零一三年十二月三十一日止年度以及截至二零一三年及二零一四年七月三十一日止七個月，確認為銷售成本的存貨成本分別為人民幣33,400,776元、人民幣37,240,750元、人民幣22,587,637元及人民幣27,538,507元。

(b) 貴公司

	於十二月三十一日		於七月
	二零一二年	二零一三年	三十一日
	人民幣元	人民幣元	二零一四年 人民幣元
原材料	10,647,719	5,822,820	5,347,873
製成品	3,766,982	1,465,412	2,345,005
低值易耗品	<u>321,310</u>	<u>216,882</u>	<u>113,900</u>
	<u>14,736,011</u>	<u>7,505,114</u>	<u>7,806,778</u>

附錄一

會計師報告

20 貿易及其他應收款項

(a) 貴集團

	於十二月三十一日		於七月
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	三十一日 二零一四年 人民幣元
貿易應收款項	41,803,421	48,524,487	43,644,109
減：減值撥備	(1,679,128)	(1,584,566)	(1,683,624)
貿易應收款項－淨額 <sup>(1)</sup>	<u>40,124,293</u>	<u>46,939,921</u>	<u>41,960,485</u>
應收票據 <sup>(2)</sup>	19,786,714	23,215,791	22,928,144
其他應收款項	5,221,482	9,696,063	12,004,217
減：減值撥備	(414,889)	(418,560)	(124,846)
其他應收款項－淨額 <sup>(3)</sup>	<u>4,806,593</u>	<u>9,277,503</u>	<u>11,879,371</u>
預付款項 <sup>(4)</sup>	5,020,044	9,023,819	15,197,830
應收定期存款利息	38,225	—	26,203
應收關聯方利息(附註31(c)(i))	128,502	—	—
應收關聯方借款(附註31(c)(i))	9,737,711	—	—
向關鍵管理人員墊款 (附註31(c)(i))	238,380	—	—
貿易及其他應收款項－淨額	<u>79,880,462</u>	<u>88,466,034</u>	<u>91,992,033</u>
減：非即期部份 <sup>(3)</sup>	(349,581)	(493,808)	(506,294)
即期部份	<u><u>79,530,881</u></u>	<u><u>87,972,226</u></u>	<u><u>91,485,739</u></u>

於二零一二年及二零一三年十二月三十一日以及二零一四年七月三十一日，貴集團貿易及其他應收款項(並非屬金融資產的預付款項除外)的公允價值與其賬面值相若。

貴集團的貿易及其他應收款項的賬面值以下列貨幣計值：

	於十二月三十一日		於七月
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	三十一日 二零一四年 人民幣元
－人民幣	79,530,881	87,616,167	91,477,157
－美元	—	356,059	8,582
	<u><u>79,530,881</u></u>	<u><u>87,972,226</u></u>	<u><u>91,485,739</u></u>

## 附錄一

## 會計師報告

(1) 貿易應收款項基於發票日期的賬齡分析如下：

	於十二月三十一日		於七月
	二零一二年	二零一三年	三十一日
	人民幣元	人民幣元	二零一四年 人民幣元
— 180天以內	30,515,498	35,844,938	37,407,141
— 180天以上一年以內	6,968,596	9,318,148	3,673,526
— 一年以上兩年以內	3,402,721	2,250,090	1,925,321
— 兩年以上三年以內	532,905	885,338	488,105
— 三年以上	383,701	225,973	150,016
	<u>41,803,421</u>	<u>48,524,487</u>	<u>43,644,109</u>

授予客戶的信貸期一般最多為180天。並無對貿易應收款項收取利息。已就銷售貨品的估計不可收回金額計提貿易應收款項的減值撥備。此撥備乃參照過往違約經驗釐定。

於二零一二年及二零一三年十二月三十一日以及二零一四年七月三十一日，金額分別為人民幣30,515,498元、人民幣35,844,938元及人民幣37,407,141元的貿易應收款項既無逾期亦無減值。

於二零一二年及二零一三年十二月三十一日以及二零一四年七月三十一日，金額分別為人民幣11,287,923元、人民幣12,679,549元及人民幣6,236,968元的貿易應收款項已部份減值。於二零一二年及二零一三年十二月三十一日以及二零一四年七月三十一日，撥備金額分別為人民幣1,679,128元、人民幣1,584,566元及人民幣1,683,624元。個別減值的應收款項主要與遭遇意外艱難經濟狀況的客戶有關。經評估，預期部份應收款項可予收回。

該等應收款項賬齡如下：

	於十二月三十一日		於七月
	二零一二年	二零一三年	三十一日
	人民幣元	人民幣元	二零一四年 人民幣元
— 180天以上一年以內	6,968,596	9,318,148	3,673,526
— 一年以上兩年以內	3,402,721	2,250,090	1,925,321
— 兩年以上三年以內	532,905	885,338	488,105
— 三年以上	383,701	225,973	150,016
	<u>11,287,923</u>	<u>12,679,549</u>	<u>6,236,968</u>

## 附錄一

## 會計師報告

貿易應收款項減值撥備的變動如下：

	截至十二月三十一日止年度		截至七月三十一日止七個月	
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	二零一三年 人民幣元 (未經審計)	二零一四年 人民幣元
年初／期初	1,317,808	1,679,128	1,679,128	1,584,566
減值撥備／(撥回) (附註8)	381,700	(94,562)	(532,148)	99,058
撇銷不可收回應收款項	(20,380)	—	—	—
年末／期末	<u>1,679,128</u>	<u>1,584,566</u>	<u>1,146,980</u>	<u>1,683,624</u>

貿易應收款項減值撥備於合併綜合收益表的行政費用內扣除。

- (2) 應收票據的賬齡在180天以內，處於信貸期以內。於二零一二年十二月三十一日，金額為人民幣17,774,091元的應收票據已向第三方非金融機構貼現，以獲得營運資金人民幣17,192,865元。於二零一三年十二月三十一日及二零一四年七月三十一日，金額分別為人民幣11,818,350元及人民幣2,141,648元的應收票據已向金融機構貼現，以獲得營運資金人民幣11,437,937元及人民幣2,075,185元(附註27(a)(2))。

於二零一四年七月三十一日，金額為人民幣11,473,794元的應收票據用作金額為人民幣14,671,870元銀行借款的擔保(附註27(a)(1))。

- (3) 於二零一二年及二零一三年十二月三十一日及二零一四年七月三十一日，其他應收款項詳情如下：

	於十二月三十一日		於七月三十一日
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	二零一四年 人民幣元
<b>非流動：</b>			
環境復原保證金	<u>349,581</u>	<u>493,808</u>	<u>506,294</u>
<b>流動：</b>			
員工墊款	3,569,518	3,809,548	3,828,589
押金及保證金	717,390	4,164,942	5,025,728
出售物業	—	853,652	2,223,370
其他	<u>584,993</u>	<u>374,113</u>	<u>420,236</u>
<b>流動小計</b>	<u>4,871,901</u>	<u>9,202,255</u>	<u>11,497,923</u>
<b>合計</b>	<u><u>5,221,482</u></u>	<u><u>9,696,063</u></u>	<u><u>12,004,217</u></u>

## 附錄一

## 會計師報告

其他應收款項減值撥備變動如下：

	截至十二月三十一日止年度		截至七月三十一日止七個月	
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	二零一三年 人民幣元 (未經審計)	二零一四年 人民幣元
年初／期初	518,387	414,889	414,889	418,560
減值(撥回)／ 撥備(附註8)	(62,607)	3,671	(10,437)	(293,714)
撇銷不可收回應收 款項	(40,891)	—	—	—
年末／期末	<u>414,889</u>	<u>418,560</u>	<u>425,326</u>	<u>124,846</u>

其他應收款項減值撥備於合併綜合收益表的行政費用內扣除。

- (4) 於二零一二年及二零一三年十二月三十一日以及二零一四年七月三十一日，預付款項與以下各項有關：

	於十二月三十一日		於七月
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	三十一日 二零一四年 人民幣元
採購原材料	1,933,362	2,076,028	1,850,464
與首次公開發售有關的上市 開支	3,036,682	6,701,524	12,895,266
擔保費	<u>50,000</u>	<u>255,267</u>	<u>452,100</u>
	<u>5,020,044</u>	<u>9,032,819</u>	<u>15,197,830</u>

附錄一

會計師報告

(b) 貴公司

	於十二月三十一日		於七月
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	三十一日 二零一四年 人民幣元
貿易應收款項	20,120,721	28,823,162	27,284,724
減：減值撥備	(490,473)	(817,322)	(1,000,561)
貿易應收款項－淨額 <sup>(1)</sup>	<u>19,630,248</u>	<u>28,005,840</u>	<u>26,284,163</u>
應收票據 <sup>(2)</sup>	15,986,714	23,215,791	22,378,144
其他應收款項	3,483,877	4,657,006	6,226,593
減：減值撥備	(71,569)	(158,584)	(87,119)
其他應收款項－淨額 <sup>(3)</sup>	<u>3,412,308</u>	<u>4,498,422</u>	<u>6,139,474</u>
預付款項 <sup>(4)</sup>	4,891,841	8,670,943	14,964,206
應收定期存款利息	38,225	—	26,203
應收關聯方利息(附註31(c)(ii))	128,502	—	—
應收關聯方借款(附註31(c)(ii))	9,734,371	—	—
向關鍵管理人員墊款 (附註31(c)(ii))	<u>238,380</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
貿易及其他應收款項－淨額	<u>54,060,589</u>	<u>64,390,996</u>	<u>69,792,190</u>

於二零一二年及二零一三年十二月三十一日以及二零一四年七月三十一日，貴公司貿易及其他應收款項(並非屬金融資產的預付款項除外)的公允價值與其賬面值相若。

貴公司貿易及其他應收款項的賬面值以下列貨幣計值：

	於十二月三十一日		於七月
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	三十一日 二零一四年 人民幣元
－人民幣	54,060,589	64,034,937	69,783,608
－美元	<u>—</u>	<u>356,059</u>	<u>8,582</u>
	<u>54,060,589</u>	<u>64,390,996</u>	<u>69,792,190</u>

## 附錄一

## 會計師報告

(1) 貿易應收款項基於發票日期的賬齡分析如下：

	於十二月三十一日		於七月
	二零一二年	二零一三年	三十一日
	人民幣元	人民幣元	二零一四年 人民幣元
— 180天以內	16,742,665	21,709,357	23,458,884
— 180天以上一年以內	1,663,053	5,954,103	2,015,475
— 一年以上兩年以內	1,599,225	271,398	1,370,122
— 兩年以上三年以內	99,802	845,933	335,792
— 三年以上	15,976	42,371	104,451
	<u>20,120,721</u>	<u>28,823,162</u>	<u>27,284,724</u>

授予客戶的信貸期一般最多為180天。並無對貿易應收款項收取利息。已就銷售貨品的估計不可收回金額計提貿易應收款項的減值撥備。此撥備乃參照過往違約經驗釐定。

於二零一二年及二零一三年十二月三十一日以及二零一四年七月三十一日，金額分別為人民幣16,742,665元、人民幣21,709,357元及人民幣23,458,884元的貿易應收款項既無逾期亦無減值。

於二零一二年及二零一三年十二月三十一日以及二零一四年七月三十一日，金額分別為人民幣3,378,056元、人民幣7,113,805元及人民幣3,825,840元的貿易應收款項已部份減值。於二零一二年及二零一三年十二月三十一日以及二零一四年七月三十一日，撥備金額分別為人民幣490,473元、人民幣817,322元及人民幣1,000,561元。個別減值的應收款項主要與遭遇意外艱難經濟狀況的客戶有關。經評估，預期部份應收款項可予收回。

該等應收款項的賬齡如下：

	於十二月三十一日		於七月
	二零一二年	二零一三年	三十一日
	人民幣元	人民幣元	二零一四年 人民幣元
— 180天以上一年以內	1,663,053	5,954,103	2,015,475
— 一年以上兩年以內	1,599,225	271,398	1,370,122
— 兩年以上三年以內	99,802	845,933	335,792
— 三年以上	15,976	42,371	104,451
	<u>3,378,056</u>	<u>7,113,805</u>	<u>3,825,840</u>

附錄一

會計師報告

貿易應收款項減值撥備變動如下：

	截至十二月三十一日止年度		截至七月三十一日止七個月	
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	二零一三年 人民幣元 (未經審計)	二零一四年 人民幣元
年初／期初	286,088	490,473	490,473	817,322
減值撥備	224,765	326,849	162,992	183,239
撇銷不可收回應收款項	(20,380)	—	—	—
年末／期末	<u>490,473</u>	<u>817,322</u>	<u>653,465</u>	<u>1,000,561</u>

- (2) 應收票據的賬齡在180天以內，處於信貸期以內。於二零一二年十二月三十一日，金額為人民幣17,774,091元的應收票據已向第三方非金融機構貼現，以獲得人民幣17,192,865元的營運資金。於二零一三年十二月三十一日及二零一四年七月三十一日，金額分別為人民幣11,818,350元及人民幣2,141,648元的應收票據已向金融機構貼現，以獲得人民幣11,437,937元及人民幣2,075,185元的營運資金（附註27(b)(2)）。

於二零一四年七月三十一日，金額為人民幣11,473,794元的應收票據用作金額為人民幣14,671,870元銀行借款的擔保（附註27(b)(1)）。

- (3) 於二零一二年及二零一三年十二月三十一日以及二零一四年七月三十一日，其他應收款項詳情如下：

	於十二月三十一日		於七月三十一日
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	二零一四年 人民幣元
員工墊款	2,504,474	3,175,768	3,487,109
按金	666,690	1,206,690	2,322,278
其他	<u>312,713</u>	<u>274,548</u>	<u>417,206</u>
	<u>3,483,877</u>	<u>4,657,006</u>	<u>6,226,593</u>

## 附錄一

## 會計師報告

其他應收款項減值撥備變動如下：

	截至十二月三十一日止年度		截至七月三十一日止七個月	
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	二零一三年 人民幣元 (未經審計)	二零一四年 人民幣元
年初／期初	248,931	71,569	71,569	158,584
減值(撥回)／ 撥備	(136,471)	87,015	75,682	(71,465)
撤銷不可收回應收 款項	(40,891)	-	-	-
年末／期末	<u>71,569</u>	<u>158,584</u>	<u>147,251</u>	<u>87,119</u>

- (4) 於二零一二年及二零一三年十二月三十一日以及二零一四年七月三十一日，預付款項詳情如下：

	於十二月三十一日		於七月 三十一日
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	二零一四年 人民幣元
採購原材料 與首次公開發售有關的上市 開支	1,805,159	1,810,752	1,800,940
擔保費	3,036,682	6,701,524	12,895,266
	<u>50,000</u>	<u>158,667</u>	<u>268,000</u>
	<u>4,891,841</u>	<u>8,670,943</u>	<u>14,964,206</u>

## 21 現金及現金等價物以及受限制現金

### (a) 貴集團

	於十二月三十一日		於七月 三十一日
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	二零一四年 人民幣元
銀行及手頭現金 <sup>(1)</sup>	17,354,675	12,198,066	11,216,431
減：受限制現金 <sup>(2)</sup>	<u>(14,410,000)</u>	<u>(8,025,000)</u>	<u>(6,854,160)</u>
現金及現金等價物	<u>2,944,675</u>	<u>4,173,066</u>	<u>4,362,271</u>

## 附錄一

## 會計師報告

銀行及手頭現金乃按下列貨幣計值：

	於十二月三十一日		於七月
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	三十一日 二零一四年 人民幣元
— 人民幣	17,354,612	12,118,544	11,216,394
— 美元	<u>63</u>	<u>79,522</u>	<u>37</u>
	<u>17,354,675</u>	<u>12,198,066</u>	<u>11,216,431</u>

- (1) 現金及現金等價物為原到期日在三個月以內的存款。於有關期間內，貴集團就銀行現金(包括受限制現金)按浮動年利率0.35%至0.50%賺取利息。
- (2) 於二零一二年及二零一三年十二月三十一日以及二零一四年七月三十一日，受限制現金的詳情如下：

	於十二月三十一日		於七月
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	三十一日 二零一四年 人民幣元
就借款抵押的定期存款(附註 27(a)(1))	8,000,000	5,660,000	2,150,000
發行應付票據的保證金	6,150,000	2,365,000	—
指定用作購買設備的定期存款	260,000	—	—
借款保證金(附註27(a)(1))	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>4,704,160</u>
	<u>14,410,000</u>	<u>8,025,000</u>	<u>6,854,160</u>

### (b) 貴公司

	於十二月三十一日		於七月
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	三十一日 二零一四年 人民幣元
銀行及手頭現金	16,957,257	10,674,298	10,697,408
減：受限制現金 <sup>(1)</sup>	<u>(14,410,000)</u>	<u>(7,025,000)</u>	<u>(6,854,160)</u>
現金及現金等價物	<u>2,547,257</u>	<u>3,649,298</u>	<u>3,843,248</u>

## 附錄一

## 會計師報告

銀行及手頭現金乃按下列貨幣計值：

	於十二月三十一日		於七月
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	三十一日 二零一四年 人民幣元
－ 人民幣	16,957,194	10,594,776	10,697,371
－ 美元	63	79,522	37
	<u>16,957,257</u>	<u>10,674,298</u>	<u>10,697,408</u>

(1) 於二零一二年及二零一三年十二月三十一日以及二零一四年七月三十一日，受限制現金的詳情如下：

	於十二月三十一日		於七月
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	三十一日 二零一四年 人民幣元
就借款抵押的定期存款(附註 27(b)(1))	8,000,000	4,660,000	2,150,000
發行應付票據的保證金	6,150,000	2,365,000	－
指定用作購買設備的定期存款	260,000	－	－
借款保證金(附註27(a)(1))	－	－	4,704,160
	<u>14,410,000</u>	<u>7,025,000</u>	<u>6,854,160</u>

## 22 股本

### 貴集團及 貴公司

於二零零八年十二月三十一日，貴公司透過將其於二零零八年十一月三十日的總權益轉換為12,000,000股每股面值人民幣1元的普通股，從而改制為股份有限公司。於二零零八年十一月三十日的總權益人民幣13,128,932元與全部已發行普通股面值人民幣12,000,000元之間的差額人民幣1,128,932元入賬列作資本儲備(附註23)。

於二零一一年五月十二日，經股東批准，貴公司股本透過將保留盈利人民幣12,000,000元撥充資本至股本的方式增加12,000,000股每股面值人民幣1元的普通股，該等股份與之前已發行的股份具有相同特徵。

	普通股 數目	普通股 人民幣元
於二零一二年一月一日、二零一二年及 二零一三年十二月三十一日以及二零一四年 七月三十一日		
	<u>24,000,000</u>	<u>24,000,000</u>

附錄一

會計師報告

23 其他儲備

(a) 貴集團

	資本儲備 人民幣元 (附註22)	法定儲備 人民幣元	安全生產 費用 人民幣元	合計 人民幣元
於二零一二年一月一日	1,128,932	2,406,104	216,617	3,751,653
留存收益轉至法定儲備 <sup>(i)</sup>	-	969,103	-	969,103
計提安全生產費用 <sup>(ii)</sup>	-	-	13,543	13,543
動用安全生產費用 <sup>(ii)</sup>	-	-	(12,514)	(12,514)
於二零一二年 十二月三十一日	<u>1,128,932</u>	<u>3,375,207</u>	<u>217,646</u>	<u>4,721,785</u>
於二零一三年一月一日	1,128,932	3,375,207	217,646	4,721,785
留存收益轉至法定儲備 <sup>(i)</sup>	-	1,035,177	-	1,035,177
計提安全生產費用 <sup>(ii)</sup>	-	-	15,000	15,000
動用安全生產費用 <sup>(ii)</sup>	-	-	(39,280)	(39,280)
於二零一三年 十二月三十一日	<u>1,128,932</u>	<u>4,410,384</u>	<u>193,366</u>	<u>5,732,682</u>
於二零一四年一月一日	1,128,932	4,410,384	193,366	5,732,682
計提安全生產費用 <sup>(ii)</sup>	-	-	14,000	14,000
動用安全生產費用 <sup>(ii)</sup>	-	-	(24,715)	(24,715)
於二零一四年 七月三十一日	<u>1,128,932</u>	<u>4,410,384</u>	<u>182,651</u>	<u>5,721,967</u>
(未經審計)				
於二零一三年一月一日	1,128,932	3,375,207	217,646	4,721,785
計提安全生產費用 <sup>(ii)</sup>	-	-	9,600	9,600
動用安全生產費用 <sup>(ii)</sup>	-	-	(13,968)	(13,968)
於二零一三年 七月三十一日	<u>1,128,932</u>	<u>3,375,207</u>	<u>213,278</u>	<u>4,717,417</u>

附錄一

會計師報告

(b) 貴公司

	資本儲備 人民幣元 (附註22)	法定儲備 人民幣元	安全生產 費用 人民幣元	合計 人民幣元
於二零一二年一月一日	1,128,932	2,406,104	159,473	3,694,509
留存收益轉至法定儲備 <sup>(i)</sup>	—	969,103	—	969,103
於二零一二年 十二月三十一日	<u>1,128,932</u>	<u>3,375,207</u>	<u>159,473</u>	<u>4,663,612</u>
於二零一三年一月一日	1,128,932	3,375,207	159,473	4,663,612
留存收益轉至法定儲備 <sup>(i)</sup>	—	1,035,177	—	1,035,177
於二零一三年 十二月三十一日	<u>1,128,932</u>	<u>4,410,384</u>	<u>159,473</u>	<u>5,698,789</u>
於二零一四年一月一日	1,128,932	4,410,384	159,473	5,698,789
留存收益轉至法定儲備 <sup>(i)</sup>	—	—	—	—
於二零一四年 七月三十一日	<u>1,128,932</u>	<u>4,410,384</u>	<u>159,473</u>	<u>5,698,789</u>
<b>(未經審計)</b>				
於二零一三年一月一日	1,128,932	3,375,207	159,473	4,663,612
留存收益轉至法定儲備 <sup>(i)</sup>	—	—	—	—
於二零一三年 七月三十一日	<u>1,128,932</u>	<u>3,375,207</u>	<u>159,473</u>	<u>4,663,612</u>

(i) 根據中國相關法律法規及貴公司及其附屬公司的組織章程，貴公司須在抵銷根據中國會計準則釐定的任何過往年度虧損後，於派發任何股息前將貴公司及其附屬公司的年度法定純利的若干百分比撥至法定儲備。法定儲備可用於抵銷過往年度虧損(如有)，並可轉換為股本。

(ii) 根據財政部及安全生產監管總局頒佈的若干法規，貴集團須留出每噸開採原礦人民幣1元的安全生產費用(自二零一二年一月一日起進一步調整為每噸人民幣2元)。安全生產費用可用於改善礦井的安全性，但不可用於分派予股東。

## 附錄一

## 會計師報告

### 24 遞延政府補助

#### 貴集團及 貴公司

與相關礦場綜合利用項目有關的政府補助作遞延處理，並按相關生產線的預期可使用年期以直線法於合併綜合收益表確認。

遞延政府補助的分析如下：

	於十二月三十一日		於七月
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	三十一日 二零一四年 人民幣元
遞延政府補助			
— 流動	410,024	213,925	93,612
— 非流動	1,153,432	939,506	886,110
	<u>1,563,456</u>	<u>1,153,431</u>	<u>979,722</u>

於有關期間，遞延政府補助的變動如下：

	截至十二月三十一日止年度		截至七月三十一日止七個月	
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	二零一三年 人民幣元 (未經審計)	二零一四年 人民幣元
年初／期初	1,973,481	1,563,456	1,563,456	1,153,431
計入合併綜合收益表 (附註7)	<u>(410,025)</u>	<u>(410,025)</u>	<u>(239,313)</u>	<u>(173,709)</u>
年末／期末	<u>1,563,456</u>	<u>1,153,431</u>	<u>1,324,143</u>	<u>979,722</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 25 環境復原撥備

#### 貴集團

	截至十二月三十一日止年度		截至七月三十一日止七個月	
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	二零一三年 人民幣元 (未經審計)	二零一四年 人民幣元
年初／期初	171,132	342,266	342,266	513,400
於合併綜合收益表扣除	<u>171,134</u>	<u>171,134</u>	<u>99,828</u>	<u>99,828</u>
年末／期末	<u>342,266</u>	<u>513,400</u>	<u>442,094</u>	<u>613,228</u>

就修復尾礦壩將予產生的成本現值確認撥備，有關成本金額由管理層根據過往經驗及未來支出的最佳估計釐定。然而，倘現時採礦活動對土地及環境的影響於未來期間逐漸明顯，所估計的有關成本於未來可能需要作出調整。就關閉、復原及環境清理成本計提的金額，將根據當時的事實及情況至少每年進行審閱，並據此重新計量有關撥備。

### 26 貿易及其他應付款項

#### (a) 貴集團

	於十二月三十一日		於七月三十一日
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	二零一四年 人民幣元
應付票據	10,400,000	9,030,000	—
貿易應付款項			
— 應付關聯方款項 (附註31(c)(i))	235,135	—	—
— 應付第三方款項	8,474,327	9,007,541	12,896,725
其他應付款項	6,718,385	4,216,517	3,552,032
應付關聯方借款(附註31(c)(i))	4,813,939	—	—
應付員工薪金及福利	3,175,410	2,066,472	1,945,166
預收客戶款項	210,599	7,318	9,820
應付利息	186,609	262,500	43,300
應計稅項(不包括所得稅)	<u>1,216,538</u>	<u>783,097</u>	<u>566,351</u>
	<u>35,430,942</u>	<u>25,373,445</u>	<u>19,013,394</u>

於二零一二年及二零一三年十二月三十一日以及二零一四年七月三十一日，貴集團的所有貿易及其他應付款項均為免息，且由於其到期日較短，其公允價值(並非屬金融負債的預收客戶款項、應付員工薪金及福利以及應計稅項(不包括所得稅)除外)與其賬面值相若。

## 附錄一

## 會計師報告

於二零一二年及二零一三年十二月三十一日以及二零一四年七月三十一日，貿易及其他應付款項乃按下列貨幣計值：

	於十二月三十一日		於七月三十一日
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	二零一四年 人民幣元
— 人民幣	32,036,400	23,885,801	14,799,758
— 美元	<u>3,394,542</u>	<u>1,487,644</u>	<u>4,213,636</u>
	<u>35,430,942</u>	<u>25,373,445</u>	<u>19,013,394</u>

貿易應付款項的賬齡分析如下：

	於十二月三十一日		於七月三十一日
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	二零一四年 人民幣元
貿易應付款項			
— 六個月內	8,028,657	7,515,102	10,575,848
— 六個月以上一年以內	19,554	1,396,087	1,332,952
— 一年以上兩年以內	114,193	72,188	966,886
— 兩年以上三年以內	191,490	7,530	2,405
— 三年以上	<u>355,568</u>	<u>16,634</u>	<u>18,634</u>
	<u>8,709,462</u>	<u>9,007,541</u>	<u>12,896,725</u>

### (b) 貴公司

	於十二月三十一日		於七月三十一日
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	二零一四年 人民幣元
應付票據	10,400,000	4,730,000	—
貿易應付款項			
— 應付關聯方款項 (附註31(c)(ii))	110,615	—	—
— 應付第三方款項	6,860,233	6,881,335	9,526,716
其他應付款項	3,099,828	1,626,893	1,577,043
應付關聯方借款(附註31(c)(ii))	4,810,830	—	—
應付員工薪金及福利	2,933,115	1,840,419	1,697,374
應付利息	186,609	—	43,300
應計稅項(不包括所得稅)	<u>1,020,432</u>	<u>1,427,407</u>	<u>1,157,371</u>
	<u>29,421,662</u>	<u>16,506,054</u>	<u>14,001,804</u>

## 附錄一

## 會計師報告

於二零一二年及二零一三年十二月三十一日以及二零一四年七月三十一日，貴公司的所有貿易及其他應付款項均為免息，且由於其到期日較短，其公允價值(並非屬金融負債的預收客戶款項、應付員工薪金及福利以及應計稅項(不包括所得稅)除外)與其賬面值相若。

於二零一二年及二零一三年十二月三十一日以及二零一四年七月三十一日，貿易及其他應付款項乃按下列貨幣計值：

	於十二月三十一日		於七月
	二零一二年	二零一三年	三十一日
	人民幣元	人民幣元	二零一四年 人民幣元
— 人民幣	26,027,120	15,018,410	9,788,168
— 美元	<u>3,394,542</u>	<u>1,487,644</u>	<u>4,213,636</u>
	<u>29,421,662</u>	<u>16,506,054</u>	<u>14,001,804</u>

貿易應付款項(包括屬貿易性質的應付關聯方款項)的賬齡分析如下：

	於十二月三十一日		於七月
	二零一二年	二零一三年	三十一日
	人民幣元	人民幣元	二零一四年 人民幣元
貿易應付款項			
— 六個月內	5,989,604	5,592,127	7,526,990
— 六個月以上一年以內	608,405	1,192,856	1,011,801
— 一年以上兩年以內	9,921	72,188	966,886
— 兩年以上三年以內	7,350	7,530	2,405
— 三年以上	<u>355,568</u>	<u>16,634</u>	<u>18,634</u>
	<u>6,970,848</u>	<u>6,881,335</u>	<u>9,526,716</u>

附錄一

會計師報告

27 借款

(a) 貴集團

	於十二月三十一日		於七月
	二零一二年	二零一三年	三十一日
	人民幣元	人民幣元	二零一四年 人民幣元
<b>非流動</b>			
銀行借款－有抵押 <sup>(1)</sup>	—	1,427,493	1,219,896
<b>流動</b>			
銀行借款－有抵押 <sup>(1)</sup>	51,009,484	71,888,985	90,522,486
銀行借款－無抵押	10,000,000	—	—
其他借款 <sup>(2)</sup>	17,774,091	11,818,350	2,141,648
	<u>78,783,575</u>	<u>83,707,335</u>	<u>92,664,134</u>
<b>借款總額</b>	<b><u>78,783,575</u></b>	<b><u>85,134,828</u></b>	<b><u>93,884,030</u></b>

有關加權平均實際年利率如下：

	於十二月三十一日		於七月
	二零一二年	二零一三年	三十一日
			二零一四年
銀行借款	7.12%	6.76%	7.29%
其他借款	<u>8.02%</u>	<u>8.45%</u>	<u>9.00%</u>

由於貼現影響並不重大，故借款的公允價值與其賬面值相若。

借款乃按下列貨幣計值：

	於十二月三十一日		於七月
	二零一二年	二零一三年	三十一日
	人民幣元	人民幣元	二零一四年 人民幣元
－人民幣	73,424,091	80,726,769	92,379,160
－美元	<u>5,359,484</u>	<u>4,408,059</u>	<u>1,504,870</u>
	<u>78,783,575</u>	<u>85,134,828</u>	<u>93,884,030</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### (1) 銀行借款－有抵押

銀行借款的抵押情況如下：

	於十二月三十一日		於七月
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	三十一日 二零一四年 人民幣元
以物業、廠房及設備以及土地 使用權作為抵押 <sup>(i)</sup>	7,620,000	3,963,419	7,570,512
以一名關聯方的物業、廠房及 設備以及土地使用權作為 抵押 <sup>(ii)</sup>	17,380,000	—	—
以一名第三方的物業、廠房及 設備以及土地使用權作為 抵押 <sup>(iii)</sup>	—	8,000,000	—
以定期存款作為抵押 <sup>(iv)(v)</sup>	5,859,484	5,358,059	2,000,000
由一名關聯方及一名第三方共 同擔保 <sup>(vi)</sup>	8,000,000	—	—
由一名第三方擔保及以定期存 款作為抵押 <sup>(vii)</sup>	7,150,000	—	—
由第三方擔保 <sup>(viii)</sup>	5,000,000	36,000,000	46,000,000
以 貴集團及一名第三方的 物業、廠房及設備以及土地 使用權作為共同抵押及 由一名第三方擔保 <sup>(ix)</sup>	—	19,995,000	—
以應收票據及保證金作為 抵押 <sup>(x)</sup>	—	—	14,671,870
以物業、廠房及設備作為 抵押 <sup>(xi)</sup>	—	—	6,500,000
以物業、廠房及設備以及土地 使用權作為抵押及由一名第 三方擔保 <sup>(xii)</sup>	—	—	15,000,000
	<u>51,009,484</u>	<u>73,316,478</u>	<u>91,742,382</u>

(i) 於二零一二年及二零一三年十二月三十一日以及二零一四年七月三十一日，人民幣7,620,000元、人民幣3,963,419元及人民幣7,570,512元的銀行借款分別以 貴集團賬面總值為人民幣9,438,265元、人民幣9,066,495元及人民幣8,918,343元的若干樓宇、裝置及設施(附註14)以及土地使用權(附註15)作為抵押；

(ii) 於二零一二年十二月三十一日，人民幣17,380,000元的銀行借款以 貴集團的關聯方長興古銀杏旅遊度假山莊有限公司(「長興古銀杏」)的若干樓宇及土地使用權作為抵押(附註31(b)(i))。該筆借款已於二零一三年八月償還；

(iii) 人民幣8,000,000元的銀行借款以個別第三方的若干物業作為抵押。該筆借款已於二零一四年五月償還，且相關抵押已隨之解除；

- (iv) 於二零一二年十二月三十一日，人民幣500,000元的銀行借款以僱員金額為人民幣600,000元的定期存款作為抵押。該筆借款已於二零一三年三月償還；
- (v) 於二零一二年及二零一三年十二月三十一日以及二零一四年七月三十一日，人民幣5,359,484元、人民幣5,358,059元及人民幣2,000,000元的銀行借款分別以 貴集團金額為人民幣5,550,000元、人民幣5,660,000元及人民幣2,150,000元的定期存款(附註21(a)(2))作為抵押；
- (vi) 於二零一二年十二月三十一日，人民幣8,000,000元的銀行借款由一名第三方及張有連先生共同擔保。該筆借款已於二零一三年一月償還，且相關擔保已隨之解除；
- 於二零一二年十二月三十一日， 貴集團向上述第三方就其人民幣15,000,000元的銀行借款提供擔保。該筆借款已於二零一三年一月償還，且相關擔保已隨之解除；
- (vii) 於二零一二年十二月三十一日，人民幣7,150,000元的銀行借款由一名第三方擔保並以 貴集團總額為人民幣2,450,000元的定期存款(附註21(a)(2))作為抵押。該筆借款已於二零一三年八月償還；
- (viii) 於二零一二年及二零一三年十二月三十一日以及二零一四年七月三十一日，人民幣5,000,000元、人民幣17,000,000元及人民幣27,000,000元的銀行借款均由第三方公司擔保。截至二零一二年及二零一三年十二月三十一日止年度以及截至二零一四年七月三十一日止七個月，擔保費分別為人民幣80,000元、人民幣234,733元及人民幣313,167元；
- 於二零一三年十二月三十一日及二零一四年七月三十一日，人民幣19,000,000元及人民幣19,000,000元的銀行借款均由一名第三方擔保；
- (ix) 於二零一三年十二月三十一日，人民幣19,995,000元的銀行借款以 貴集團賬面總值為人民幣3,826,576元的若干樓宇、裝置及設施(附註14)以及土地使用權(附註15)作為抵押，同時以一名個別第三方的若干物業作為抵押並由一名第三方作出公司擔保。所有由該個別第三方提供的有關若干物業的抵押已於二零一四年七月三十一日解除；
- (x) 於二零一四年七月三十一日，人民幣14,671,870元的銀行借款以 貴集團金額為人民幣11,473,794元的應收票據(附註20(a)(2))及 貴集團金額為人民幣4,704,160元的保證金(附註21(a)(2))作為抵押。
- (xi) 於二零一四年七月三十一日，人民幣6,500,000元的銀行借款以 貴集團賬面總值為人民幣5,672,745元的若干樓宇、裝置及設施(附註14)作為抵押。
- (xii) 於二零一四年七月三十一日，人民幣15,000,000元的銀行借款以 貴集團賬面總值為人民幣3,733,652元的若干樓宇、裝置及設施(附註14)以及土地使用權(附註15)作為抵押，同時由一名第三方作出公司擔保。

## 附錄一

## 會計師報告

- (2) 於二零一二年十二月三十一日，人民幣17,774,091元的其他借款乃為向第三方非金融機構貼現賬面值為人民幣17,774,091元的銀行承兌匯票所獲得的借款。於二零一三年十二月三十一日及二零一四年七月三十一日，人民幣11,818,350元及人民幣2,141,648元的其他借款分別為向金融機構貼現賬面值為人民幣11,818,350元及人民幣2,141,648元的銀行承兌匯票所獲得的借款(附註20(a)(2))。

### (b) 貴公司

	於十二月三十一日		於七月
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	三十一日 二零一四年 人民幣元
<b>非流動</b>			
銀行借款－有抵押 <sup>(1)</sup>	—	1,427,493	1,219,896
<b>流動</b>			
銀行借款－有抵押 <sup>(1)</sup>	51,009,484	64,888,985	75,022,486
銀行借款－無抵押	10,000,000	—	—
其他借款 <sup>(2)</sup>	17,774,091	11,818,350	2,141,648
	<u>78,783,575</u>	<u>76,707,335</u>	<u>77,164,134</u>
借款總額	<u>78,783,575</u>	<u>78,134,828</u>	<u>78,384,030</u>

有關加權平均實際年利率如下：

	於十二月三十一日		於七月
	二零一二年	二零一三年	三十一日 二零一四年
銀行借款	7.12%	6.65%	7.48%
其他借款	<u>8.02%</u>	<u>8.45%</u>	<u>9.00%</u>

由於貼現影響並不重大，故借款的公允價值與其賬面值相若。

借款乃按下列貨幣計值：

	於十二月三十一日		於七月
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	三十一日 二零一四年 人民幣元
－人民幣	73,424,091	73,726,769	76,879,160
－美元	5,359,484	4,408,059	1,504,870
	<u>78,783,575</u>	<u>78,134,828</u>	<u>78,384,030</u>

附錄一

會計師報告

(1) 銀行借款－有抵押

銀行借款的抵押情況如下：

	於十二月三十一日		於七月
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	三十一日 二零一四年 人民幣元
以物業、廠房及設備以及土地 使用權作為抵押 <sup>(i)</sup>	7,620,000	3,963,419	7,570,512
以一名關聯方的物業、廠房及 設備以及土地使用權 作為抵押 <sup>(ii)</sup>	17,380,000	—	—
以一名第三方的物業、廠房及 設備以及土地使用權 作為抵押 <sup>(iii)</sup>	—	8,000,000	—
以定期存款作為抵押 <sup>(iv)(v)</sup>	5,859,484	5,358,059	—
由一名關聯方及一名第三方 共同擔保 <sup>(vi)</sup>	8,000,000	—	—
由一名第三方擔保及以定期 存款作為抵押 <sup>(vii)</sup>	7,150,000	—	—
由一名第三方擔保 <sup>(viii)</sup>	5,000,000	29,000,000	39,000,000
以 貴公司及一名第三方的物 業、廠房及設備以及土地使 用權作為共同抵押及由一名 第三方擔保 <sup>(ix)</sup>	—	19,995,000	—
以應收票據及保證金作為 抵押 <sup>(x)</sup>	—	—	14,671,870
以物業、廠房及設備以及土地 使用權作為抵押及由一名第 三方擔保 <sup>(xi)</sup>	—	—	15,000,000
	<u>51,009,484</u>	<u>66,316,478</u>	<u>76,242,382</u>

(i) 於二零一二年及二零一三年十二月三十一日以及二零一四年七月三十一日，人民幣7,620,000元、人民幣3,963,419元及人民幣7,570,512元的銀行借款分別以 貴公司賬面總值為人民幣9,438,265元、人民幣9,066,495元及人民幣8,918,343元的若干樓宇、裝置及設施(附註14)以及土地使用權(附註15)作為抵押；

(ii) 於二零一二年十二月三十一日，人民幣17,380,000元的銀行借款以 貴集團的關聯方長興古銀杏旅遊度假山莊有限公司(「長興古銀杏」)的若干樓宇及土地使用權作為抵押(附註31(b)(i))。該筆借款已於二零一三年八月償還；

(iii) 人民幣8,000,000元的銀行借款以個別第三方的若干物業作為抵押。該筆借款已於二零一四年五月償還，且相關抵押已隨之解除；

- (iv) 於二零一二年十二月三十一日，人民幣500,000元的銀行借款以僱員金額為人民幣600,000元的定期存款作為抵押。該筆借款已於二零一三年三月償還；
- (v) 於二零一二年及二零一三年十二月三十一日，人民幣5,359,484元及人民幣5,358,059元的銀行借款分別以 貴集團金額為人民幣5,550,000元及人民幣5,660,000元的定期存款(附註21(b)(1))作為抵押；
- (vi) 於二零一二年十二月三十一日，人民幣8,000,000元的銀行借款由一名第三方及張有連先生共同擔保。該筆借款已於二零一三年一月償還，且相關擔保已隨之解除；
- 於二零一二年十二月三十一日， 貴公司就其人民幣15,000,000元的銀行借款向上述第三方提供擔保。該筆借款已於二零一三年一月償還，且相關擔保已隨之解除；
- (vii) 於二零一二年十二月三十一日，人民幣7,150,000元的銀行借款由一名第三方擔保並以 貴公司金額為人民幣2,450,000元的定期存款(附註21(b)(1))作為抵押。該筆借款已於二零一三年八月償還；
- (viii) 於二零一二年及二零一三年十二月三十一日以及二零一四年七月三十一日，人民幣5,000,000元、人民幣10,000,000元及人民幣20,000,000元的銀行借款分別由第三方公司擔保。截至二零一二年及二零一三年十二月三十一日止年度以及截至二零一四年七月三十一日止七個月，擔保費分別為人民幣80,000元、人民幣121,333元及人民幣190,667元；
- 於二零一三年十二月三十一日及二零一四年七月三十一日，人民幣19,000,000元及人民幣19,000,000元的銀行借款均由一名第三方擔保；
- (ix) 於二零一三年十二月三十一日，人民幣19,995,000元的銀行借款以 貴公司賬面總值為人民幣3,826,576元的若干樓宇、裝置及設施(附註14)以及土地使用權(附註15)作為抵押，同時以一名個別第三方的若干物業作為抵押並由一名第三方作出公司擔保。所有由該個別第三方提供的有關若干物業的抵押已於二零一四年七月三十一日解除；
- (x) 於二零一四年七月三十一日，人民幣14,671,870元的銀行借款以 貴公司金額為人民幣11,473,794元的應收票據(附註20(a)(2))及 貴公司金額為人民幣4,704,160元的保證金(附註21(a)(2))作為抵押；
- (xi) 於二零一四年七月三十一日，人民幣15,000,000元的銀行借款以 貴公司賬面總值為人民幣3,733,652元的若干樓宇、裝置及設施(附註14)以及土地使用權(附註15)作為抵押，同時由一名第三方作出公司擔保。
- (2) 於二零一二年十二月三十一日，人民幣17,774,091元的其他借款乃為向第三方非金融機構貼現賬面值為人民幣17,774,091元的銀行承兌匯票所獲得的借款。於二零一三年十二月三十一日及二零一四年七月三十一日，人民幣11,818,350元及人民幣2,141,648元的其他借款分別為向金融機構貼現賬面總值為人民幣11,818,350元及人民幣2,141,648元的銀行承兌匯票所獲得的借款(附註20(b)(2))。

## 附錄一

## 會計師報告

### 28 股息

於二零一二年十一月二十日，貴公司向貴公司所有股權持有人宣派現金股息人民幣10,000,000元(每股人民幣0.42元)。截至二零一二年十二月三十一日止年度，有關股息已獲悉數派付。

### 29 合併現金流量表附註

#### (a) 除所得稅前溢利與經營產生的現金淨額之間的對賬

	截至十二月三十一日止年度		截至七月三十一日止七個月	
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	二零一三年 人民幣元 (未經審計)	二零一四年 人民幣元
除所得稅前年度／ 期間溢利	12,190,649	13,751,958	7,753,404	7,249,671
經調整：				
－物業、廠房及設備折舊 (附註14)	3,423,038	4,520,547	2,578,975	2,761,883
－租賃土地及土地使用權攤銷 (附註15)	124,893	134,893	72,854	87,853
－採礦權攤銷 (附註16)	40,156	40,156	23,424	23,424
－租賃改良攤銷(附註17)	141,802	142,375	99,061	82,732
－應收款項減值撥備／ (撥回)(附註20)	319,093	(90,891)	(521,711)	(194,656)
－出售物業、廠房及設備的 (收益)／虧損－淨額 (附註7)	(40,917)	1,183	－	(268,000)
－出售租賃土地及土地使用 權虧損(附註7)	－	－	－	268,000
－出售租賃改良虧損 (附註7)	－	113,666	113,666	－
－財務費用(附註11)	4,525,872	5,495,955	3,011,992	3,791,837
	<u>20,724,586</u>	<u>24,109,842</u>	<u>13,131,665</u>	<u>13,802,744</u>
營運資金變動：				
－貿易及其他應收 款項(增加)／減少	(14,020,886)	(12,248,116)	4,385,768	4,258,320
－存貨減少／(增加)	575,405	5,806,504	(1,026,709)	(258,424)
－貿易及其他應付 款項(減少)／增加	(4,247,932)	(4,410,363)	(2,775,112)	(5,495,227)
經營產生的現金	<u>3,031,173</u>	<u>13,257,867</u>	<u>13,715,612</u>	<u>12,307,413</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### (b) 出售物業、廠房及設備的所得款項

於合併現金流量表中，出售物業、廠房及設備的所得款項包括：

	截至十二月三十一日止年度		截至七月三十一日止七個月	
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	二零一三年 人民幣元 (未經審計)	二零一四年 人民幣元
賬面淨值(附註14)	163,056	874,835	-	1,631,718
出售物業、廠房及 設備的收益/ (虧損)－淨額(附註7)	40,917	(1,183)	-	268,000
出售物業、廠房及 設備的應收所得 款項	-	(853,652)	-	(1,369,718)
出售物業、廠房及 設備的所得款項	<u>203,973</u>	<u>20,000</u>	<u>-</u>	<u>530,000</u>

### (c) 出售租賃改良的所得款項

於合併現金流量表中，出售租賃改良的所得款項包括：

	截至十二月三十一日止年度		截至七月三十一日止七個月	
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	二零一三年 人民幣元 (未經審計)	二零一四年 人民幣元
賬面淨值(附註17)	-	113,666	113,666	-
撇銷租賃改良的虧損(附 註7)	-	(113,666)	(113,666)	-
出售租賃改良的所得款項	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### (d) 出售租賃土地及土地使用權的所得款項

於合併現金流量表中，出售租賃土地及土地使用權的所得款項包括：

	截至十二月三十一日止年度		截至七月三十一日止七個月	
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	二零一三年 人民幣元 (未經審計)	二零一四年 人民幣元
賬面淨值(附註15)	-	-	-	268,000
出售租賃土地及土地使用 權的虧損(附註7)	-	-	-	(268,000)
出售租賃土地及土地使用 權的應收所得款項	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
出售租賃土地及土地使用 權的所得款項	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

### 30 承擔

#### 資本承擔

於各結算日已訂約但尚未產生的資本開支如下：

#### 貴集團

	於十二月三十一日		於七月三十一日
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	二零一四年 人民幣元
物業、廠房及設備	<u>3,450,147</u>	<u>335,926</u>	<u>52,235</u>

#### 貴公司

	於十二月三十一日		於七月三十一日
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	二零一四年 人民幣元
物業、廠房及設備	<u>3,450,147</u>	<u>-</u>	<u>52,235</u>

### 31 關聯方交易

若一方有能力直接或間接控制另一方，或在作出財務及經營決策時能對另一方行使重大影響力，即被視為關聯方。倘若所涉各方均受制於同一控制，則亦被視為相互關聯。

下文概述於截至二零一二年及二零一三年十二月三十一日止年度以及截至二零一三年及二零一四年七月三十一日止七個月 貴集團、 貴公司與其關聯方開展的重大交易，以及於二零一二年及二零一三年十二月三十一日以及二零一四年七月三十一日關聯方交易產生的結餘。

#### (a) 姓名／名稱及與關聯方的關係

##### (i) 控股股東

張有連

##### (ii) 控股股東的近親家族成員

張金梅、張金琴、羅桂芳、張元曄、張元祥、張懷猛、張懷輝、張冬連、張金良、  
薑健、王萬勝、張軍、張懷濱

##### (iii) 關鍵管理人員

蘇品、陳衛東、孫文勝

##### (iv) 受控股股東控制

長興古銀杏旅遊度假山莊有限公司(「長興古銀杏」)

上海農夫果園(「農夫果園」)

長興真一館酒業有限公司(「長興真一館」)

長興五果農業科技有限公司(「長興五果」)

##### (v) 受控股股東的近親家族成員控制

長興仁恒貨運配載部

(b) 與關聯方的已終止交易

誠如本報告其他地方所披露，於有關期間，貴集團與關聯方曾進行以下重大交易。所有該等交易已於貴公司股份於香港聯合交易所有限公司創業板上市前停止進行。

(i) 向貴集團及貴公司提供的財務擔保

於二零一二年十二月三十一日，人民幣17,380,000元的銀行借款乃以長興古銀杏的若干物業、廠房及設備以及土地使用權作為抵押(附註27(1)(ii))。該擔保其後於二零一三年八月獲解除。

於二零一二年十二月三十一日，人民幣8,000,000元的銀行借款乃由張有連先生擔保(附註27(1)(vi))。該擔保其後於二零一三年一月十七日獲解除。

(ii) 由貴集團及貴公司提供的財務擔保

於二零一二年十二月三十一日，長興真一館金額為人民幣1,800,000元的銀行借款乃由貴集團擔保。該擔保其後於二零一三年七月十一日獲解除。

(iii) 向關聯方提供的貸款

貴集團

	截至十二月三十一日 止年度		截至七月三十一日 止七個月	
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	二零一四年 人民幣元
長興古銀杏	12,934,392	6,168,376	6,168,376	—
長興真一館	2,350,000	1,800,000	1,800,000	—
農夫果園	1,800,000	—	—	—
張金梅	881,057	—	—	—
長興五果	210,000	2,416,347	2,416,347	—
張懷猛	157,538	9,957	9,957	—
張冬連	53,000	—	—	—
張懷濱	52,368	3,115	3,115	—
薑健	20,992	18,916	18,916	—
張金良	6,690	1,050	1,050	—
張懷輝	2,211	1,855	1,855	—
王萬勝	400	1,000	1,000	—
	<u>18,468,648</u>	<u>10,420,616</u>	<u>10,420,616</u>	<u>—</u>

所有應收關聯方借款已於二零一三年七月結清。

附錄一

會計師報告

(iv) 自關聯方取得的貸款

貴集團

	截至十二月三十一日 止年度		截至七月三十一日 止七個月	
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	二零一三年 人民幣元 (未經審計)	二零一四年 人民幣元
張有連	1,353,332	1,047,367	1,047,367	-
蘇品	430,391	-	-	-
張金琴	237,995	213,705	213,705	-
孫文勝	204,772	251,744	251,744	-
張元祥	5,300	-	-	-
張金梅	-	707,419	707,419	-
張金良	-	1,100	1,100	-
	<u>2,231,790</u>	<u>2,221,335</u>	<u>2,221,335</u>	<u>-</u>

所有應付關聯方借款已於二零一三年八月結清。

(v) 來自向關聯方提供貸款的利息收入

貴集團

	截至十二月三十一日 止年度		截至七月三十一日 止七個月	
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	二零一三年 人民幣元 (未經審計)	二零一四年 人民幣元
長興古銀杏	541,529	-	-	-
長興真一館	92,502	-	-	-
農夫果園	36,000	-	-	-
	<u>670,031</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

利息收入乃按照年息9.60%收取。

附錄一

會計師報告

(vi) 購買貨物及服務

貴集團

	截至十二月三十一日 止年度		截至七月三十一日 止七個月	
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	二零一三年 人民幣元 (未經審計)	二零一四年 人民幣元
羅桂芳	3,068,142	-	-	-
長興仁恒貨運 配載部	-	3,804,269	3,804,269	-
	<u>3,068,142</u>	<u>3,804,269</u>	<u>3,804,269</u>	<u>-</u>

羅桂芳及長興仁恒貨運配載部為 貴集團提供產品運輸服務。

運輸價格乃參考市場利率，經雙方共同協議達成。

所有應付關聯方的貿易款項已於二零一三年九月結清。

(vii) 向關鍵管理人員墊款

貴集團

	截至十二月三十一日 止年度		截至七月三十一日 止七個月	
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	二零一三年 人民幣元 (未經審計)	二零一四年 人民幣元
陳衛東	251,293	25,364	25,364	-
蘇品	-	232,711	232,711	-
	<u>251,293</u>	<u>258,075</u>	<u>258,075</u>	<u>-</u>

向關鍵管理人員墊款乃用作業務目的，以開發新客戶。

## 附錄一

## 會計師報告

向關鍵管理人員墊款具有以下條款及條件：

關鍵管理人員 姓名	期內最高未償		還款項 人民幣元	借款條件
	期末結餘 人民幣元	期初結餘 人民幣元		
<b>截至二零一四年七月三十一日止七個月</b>				
陳衛東	-	-	-	要求時償還
蘇品	-	-	-	要求時償還
<b>截至二零一三年十二月三十一日止年度</b>				
陳衛東	-	238,380	238,380	要求時償還
蘇品	-	-	232,711	要求時償還
<b>截至二零一二年十二月三十一日止年度</b>				
陳衛東	238,380	1,172,397	1,423,690	要求時償還

### (c) 與關聯方的結餘

#### (i) 貴集團

關聯方結餘披露如下：

	於十二月三十一日		於七月
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	三十一日 二零一四年 人民幣元
應收關聯方借款：			
長興古銀杏	7,566,037	-	-
長興真一館	1,070,350	-	-
長興五果	383,430	-	-
張懷猛	345,326	-	-
農夫果園	300,000	-	-
張懷濱	50,000	-	-
張元曄	6,293	-	-
薑健	5,935	-	-
張懷輝	4,000	-	-
張金良	3,000	-	-
張冬連	2,940	-	-
王萬勝	400	-	-
	<u>9,737,711</u>	<u>-</u>	<u>-</u>



附錄一

會計師報告

(ii) 貴公司

關聯方結餘披露如下：

	於十二月三十一日		於七月
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	三十一日 二零一四年 人民幣元
<b>應收關聯方借款：</b>			
長興古銀杏	7,566,037	-	-
長興真一館	1,070,350	-	-
長興五果	383,430	-	-
張懷猛	345,326	-	-
農夫果園	300,000	-	-
張懷濱	50,000	-	-
張元曄	6,293	-	-
薑健	5,935	-	-
張懷輝	4,000	-	-
張金良	3,000	-	-
	<u>9,734,371</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>向關鍵管理人員墊款：</b>			
陳衛東	<u>238,380</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>應收關聯方利息款項：</b>			
農夫果園	36,000	-	-
長興真一館	92,502	-	-
	<u>128,502</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

## 附錄一

## 會計師報告

所有應收關聯方借款均以人民幣計值，為無抵押、免息及按要求償還，惟應付長興古銀杏、長興真一館及農夫果園的借款須按年息9.6%計息(詳情披露於附註31(b)(v))。

	於十二月三十一日		於七月
	二零一二年	二零一三年	三十一日
	人民幣元	人民幣元	二零一四年 人民幣元
<b>應收附屬公司的貿易及 其他應收款項：</b>			
陽原仁恒	14,279,720	24,087,849	20,833,272
仁恒化工	19,684,167	11,344,442	6,266,035
	<u>33,963,887</u>	<u>35,432,291</u>	<u>27,099,307</u>

	於十二月三十一日		於七月
	二零一二年	二零一三年	三十一日
	人民幣元	人民幣元	二零一四年 人民幣元
<b>貿易應付款項：</b>			
羅桂芳	<u>110,615</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

所有應付關聯方的貿易款項均已於二零一三年九月結清。

	於十二月三十一日		於七月
	二零一二年	二零一三年	三十一日
	人民幣元	人民幣元	二零一四年 人民幣元
<b>應付關聯方借款：</b>			
張有連	3,433,634	-	-
張元祥	1,000,000	-	-
孫文勝	227,196	-	-
蘇品	150,000	-	-
	<u>4,810,830</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

所有應付關聯方借款均以人民幣計值，為無抵押、免息及按要求償還。

	於十二月三十一日		於七月
	二零一二年	二零一三年	三十一日
	人民幣元	人民幣元	二零一四年 人民幣元
<b>應付附屬公司的貿易及 其他應付款項：</b>			
仁恒化工	<u>-</u>	<u>4,797,996</u>	<u>2,508,952</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### (d) 關鍵管理人員酬金(附註10)

	截至十二月三十一日 止年度		截至七月三十一日 止七個月	
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	二零一三年 人民幣元 (未經審計)	二零一四年 人民幣元
董事袍金	-	-	-	-
薪金、工資及分紅	1,221,889	1,310,693	804,988	839,984
退休金計劃供款	68,471	75,652	44,129	52,553
住房公積金、福利、醫療 及其他利益	56,629	74,206	41,070	45,714
	<u>1,346,989</u>	<u>1,460,551</u>	<u>890,187</u>	<u>938,251</u>

### 32 於附屬公司的投資－貴公司

	於十二月三十一日		於七月 三十一日
	二零一二年 人民幣元	二零一三年 人民幣元	二零一四年 人民幣元
非上市(按成本)	<u>4,515,629</u>	<u>3,515,629</u>	<u>3,515,629</u>

於二零一二年及二零一三年十二月三十一日以及二零一四年七月三十一日的所有附屬公司名單如下：

名稱	註冊成立 地點及日期	主要業務及 營運地點	註冊及繳 足股本	直接/ 間接	所持實際權益			於七月 三十一日 於本報告 日期
					於十二月三十一日 二零一二年	於十二月三十一日 二零一三年	於七月 三十一日 二零一四年	
陽原縣仁恒精細粘土有 限責任公司 (「陽原仁恒」)	河北陽原 二零零四年 三月二十五日	粘土開採及 加工	1,500,000	直接	100%	100%	100%	100%
浙江長安仁恒化工有限 公司(「仁恒化工」)	浙江長興 二零零二年 十一月二十一日	批發及零售 化學品及 設備	5,000,000	直接	100%	100%	100%	100%
宣化縣仁恒粘土精細加 工有限公司** (「宣化 仁恒」)	河北宣化 二零一零年 三月二十四日	粘土加工及 銷售	1,000,000	直接	100%	-	-	-
安吉仁恒膨潤土有限公 司*	浙江安吉 二零零八年 六月十八日	膨潤土加工 及銷售	2,000,000	間接	-	-	-	-

\* 安吉仁恒膨潤土有限公司已於二零一二年十二月清算。

\*\* 宣化仁恒已於二零一三年八月清算。

## 附錄一

## 會計師報告

截至二零一二年及二零一三年十二月三十一日止年度，陽原仁恒及仁恒化工的法定核數師分別為張家口宏宇會計師事務所有限責任公司及湖州金陵永達會計師事務所。

截至二零一二年十二月三十一日止年度，宣化仁恒的法定核數師為張家口宣欣會計師事務所。

### 33 或然負債

貴集團及貴公司於二零一二年及二零一三年十二月三十一日以及二零一四年七月三十一日概無重大或然負債。

### 34 結算日後事項

直至本報告日期，概無重大結算日後事項。

## III 結算日後財務報表

貴公司及其附屬公司並無就二零一四年七月三十一日後直至本報告日期止任何期間編製經審計財務資料。除本報告所披露者外，貴公司或其附屬公司概無就二零一四年七月三十一日後的任何期間宣派、作出或派付任何股息或分派。

此 致

浙江長安仁恒科技股份有限公司  
列位董事

南華融資有限公司 台照

羅兵咸永道會計師事務所  
執業會計師  
香港  
謹啟

[●]年[●]月[●]日