

附錄一

會計師報告

香港中環
添美道1號
中信大廈
22樓

敬啟者：

吾等於下文載列蘇創燃氣股份有限公司（「貴公司」）及其附屬公司（下文統稱「貴集團」）的財務資料，當中包括 貴集團於截至2011年、2012年及2013年12月31日止年度各年以及截至2014年6月30日止六個月（「有關期間」）的綜合損益及其他全面收益表、權益變動表及現金流量表， 貴集團於2011年、2012年及2013年12月31日以及2014年6月30日的綜合財務狀況表，以及 貴公司於2013年12月31日及2014年6月30日的財務狀況表，連同其附註（「財務資料」），以及 貴集團於截至2013年6月30日止六個月的比較綜合損益及其他全面收益表、權益變動表及現金流量表（「中期比較資料」）（乃按下文第II節附註2所載的呈列基準編製）的報告，以載入 貴公司就 貴公司股份在[編纂]（「[編纂]」）主板[編纂]而於2014年〔●〕發出的[編纂]（「[編纂]」）當中。

貴公司於2013年7月4日在開曼群島註冊成立為獲豁免有限責任公司。根據於2014年4月15日完成的集團重組（「重組」）（載於下文第II節附註1）， 貴公司成為 貴集團現時屬下其他附屬公司的控股公司。除重組外， 貴公司自註冊成立以來概無開展任何業務或營運。

於本報告日期， 貴公司概無編製法定財務報表，乃因其註冊成立的司法權區的相關規則及法規並無法定審計規定。

於本報告日期， 貴公司於下文第II節附註1所載附屬公司中擁有直接及間接權益。 貴集團現時屬下全部公司均採納12月31日為財政年度年結日。 貴集團現時屬下公司的法定財務報表乃按該等公司註冊成立及／或成立國家內適用於該等公司的相關會計原則編製。彼等於有關期間的法定核數師詳情載於下文第II節附註1。

就本報告而言， 貴公司董事（「董事」）已根據國際會計準則委員會（「國際會計準則委員會」）頒佈的國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）編製 貴集團的綜合財務報表（「相關財務報表」）。吾等已根據香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈的香港核數準則審核截至2011年、2012年及2013年12月31日止年度各年以及2014年6月30日止六個月的相關財務報表。

本報告所載的財務資料根據相關財務報表編製，並無作出任何調整。

董事的責任

董事負責按照國際財務報告準則編製真實及公允的相關財務報表、財務資料及中期比較資料，以及對董事認為對編製相關財務報表、財務資料及中期比較資料而言屬必要的內部控制負責，以使其不存在由於欺詐及錯誤而導致的重大錯誤陳述。

申報會計師的責任

吾等的責任是對財務資料及中期比較資料發表獨立意見及審閱結論，並向閣下報告吾等的意見及審閱結論。

就本報告而言，吾等已根據香港會計師公會頒佈的核數指引第3.340條[編纂]與申報會計師對財務資料執行審計程序。

吾等亦已根據香港會計師公會頒佈的香港審閱委聘準則第2410號由實體的獨立核數師審閱中期財務資料對中期比較資料進行審閱。審閱原則上包括向管理層作出查詢，以及對財務資料應用分析性程序，並據此評估除另有披露者外，是否已貫徹採用會計政策及呈列方法。審閱範圍並不包括監控測試與核實資產、負債及交易等審核程序，故其範圍遠遜於審核，因此提供之保證範圍亦較審核所提供者少。有鑑於此，吾等並無對中期比較資料發表意見。

有關財務資料的意見

吾等認為，就本報告而言，以及根據下文第II節附註2載列的呈列基準，財務資料已真實公允地反映貴集團於2011年、2012年及2013年12月31日以及2014年6月30日的財務狀況及貴公司於2013年12月31日及2014年6月30日的財務狀況，以及貴集團在各有關期間的綜合業績及現金流量。

有關中期比較資料的審閱結論

根據吾等的審閱（就本報告而言並不構成審核），吾等並無得悉任何資料致令吾等相信中期比較資料在所有重大方面並非根據就財務資料所採納的相同基準編製。

附錄一

會計師報告

I. 財務資料

綜合損益及其他全面收益表

附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2011年 人民幣千元	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2013年 人民幣千元 (未經審核)	2014年 人民幣千元
收入	7	474,224	522,980	324,438	381,871
銷售成本		(348,207)	(371,874)	(234,298)	(289,478)
毛利		126,017	151,106	90,140	92,393
其他收入及收益	7	5,915	2,795	2,098	1,552
銷售及分銷成本		(2,277)	(2,794)	(1,413)	(2,880)
行政開支		(7,086)	(8,581)	(8,268)	(7,823)
其他開支		(42)	(997)	(105)	(92)
融資成本	8	(42,069)	(52,231)	(23,358)	(12,514)
分佔以下公司溢利及虧損：					
一間合營企業		(34)	(3)	—	—
聯營公司		(282)	4,879	2,629	1,225
除稅前溢利	9	80,142	94,174	61,723	71,861
所得稅開支	12	(20,718)	(23,163)	(15,070)	(17,902)
年度／期間溢利		<u>59,424</u>	<u>71,011</u>	<u>46,653</u>	<u>53,959</u>
以下各方應佔					
年度／期間溢利：					
母公司擁有人	13	59,424	71,025	46,764	53,959
非控股權益		—	(14)	(111)	—
		<u>59,424</u>	<u>71,011</u>	<u>46,653</u>	<u>53,959</u>
以下各方應佔年度／期間					
全面收益總額：					
母公司擁有人		59,424	71,025	46,764	53,959
非控股權益		—	(14)	(111)	—
		<u>59,424</u>	<u>71,011</u>	<u>46,653</u>	<u>53,959</u>
母公司普通股權持有人					
應佔每股盈利	15	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>

有關期間的股息詳情於財務資料附註14內披露。

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

		於12月31日			於6月30日
		2011年	2012年	2013年	2014年
	附註	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動資產					
物業、廠房及設備	17	392,775	486,885	566,762	581,460
預付土地租賃款項	18	24,010	28,945	53,677	52,940
於一間合營企業的投資	19	14,945	14,942	—	—
於聯營公司的投資	20	73,358	77,283	75,805	75,183
遞延稅項資產	22	15,660	21,193	23,647	22,607
其他非流動資產	23	4,883	13,423	2,486	2,382
		<u>525,631</u>	<u>642,671</u>	<u>722,377</u>	<u>734,572</u>
流動資產					
存貨	24	8,449	6,248	6,943	6,453
應收建設合同客戶款項	25	36,176	30,586	47,417	41,372
應收貿易賬款及票據	26	11,826	39,089	57,466	63,469
預付款項、按金及 其他應收款項	23	6,899	6,469	23,643	11,458
應收其他關連方款項	27	543,436	570,490	196,086	396
透過損益按公平值列賬 的股本投資	28	1,000	—	—	—
已抵押存款	29	88,237	80,577	6,463	6,463
現金及現金等價物	29	69,616	64,123	69,808	88,337
		<u>765,639</u>	<u>797,582</u>	<u>407,826</u>	<u>217,948</u>
流動負債					
應付貿易賬款及票據	30	45,006	48,049	24,913	31,776
其他應付款項及應計費用	31	61,063	49,779	68,812	56,069
預收客戶款項		86,067	113,294	120,505	151,017
應付控股股東款項	27	72,330	27,844	—	—
應付其他關連方款項	27	9,585	81,578	—	10,610
應付控股公司款項	27	—	—	33,435	—
遞延收入	33	6,604	9,338	11,830	12,160
應付稅項		11,987	19,011	26,120	27,140
計息銀行貸款及其他借款	34	506,549	564,270	499,000	24,000
		<u>799,191</u>	<u>913,163</u>	<u>784,615</u>	<u>312,772</u>
流動負債淨額		<u>(33,552)</u>	<u>(115,581)</u>	<u>(376,789)</u>	<u>(94,824)</u>
總資產減流動負債		492,079	527,090	345,588	639,748

附 錄 一

會 計 師 報 告

		於12月31日			於6月30日
		2011年	2012年	2013年	2014年
	附註	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動負債					
來自關連方的貸款	32	25,833	27,150	—	—
遞延收入	33	46,090	64,090	73,978	70,879
計息銀行貸款及其他借款	34	110,000	50,000	—	170,000
		<u>181,923</u>	<u>141,240</u>	<u>73,978</u>	<u>240,879</u>
資產淨額		<u>310,156</u>	<u>385,850</u>	<u>271,610</u>	<u>398,869</u>
權益					
母公司擁有人應佔權益					
已發行股本	35	—	—	62	98
儲備	36(a)	<u>310,156</u>	<u>383,463</u>	<u>271,548</u>	<u>398,771</u>
		310,156	383,463	271,610	398,869
非控股權益		<u>—</u>	<u>2,387</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
權益總額		<u>310,156</u>	<u>385,850</u>	<u>271,610</u>	<u>398,869</u>

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

	已發行股本 人民幣千元	合併儲備* 人民幣千元 附註36(a)	母公司擁有人應佔 資本儲備* 人民幣千元 附註36(a)	法定儲備金* 人民幣千元 附註36(a)	保留溢利* 人民幣千元 附註36(a)	總計 人民幣千元	非控股權益 人民幣千元	總權益 人民幣千元
於2011年1月1日								
年度溢利及全面收益總額	-	140,000	11,966	9,910	89,187	251,063	-	251,063
視作向關連方作出分派	-	-	-	-	59,424	59,424	-	59,424
轉撥自保留溢利	-	-	(331)	-	-	(331)	-	(331)
	-	-	-	5,942	(5,942)	-	-	-
於2011年12月31日及2012年1月1日								
年度溢利及全面收益總額	-	140,000	11,635	15,852	142,669	310,156	-	310,156
視作向關連方作出分派	-	-	-	-	71,025	71,025	(14)	71,011
轉撥自保留溢利	-	-	(217)	-	-	(217)	-	(217)
來自控股股東的附屬公司的出資	-	2,499	-	7,107	(7,107)	-	-	-
	-	-	-	-	-	2,499	2,401	4,900
於2012年12月31日及2013年1月1日								
發行股份	-	142,499	11,418	22,959	206,587	383,463	2,387	385,850
年度溢利及全面收益總額	62	-	-	-	-	62	-	62
自當時股東收購附屬公司的股本權益	-	-	-	-	106,703	106,703	(211)	106,492
視作向關連方作出分派	-	(2,499)	(225)	-	-	(2,724)	(2,176)	(4,900)
已宣派及派發股息	-	-	(5,894)	-	-	(5,894)	-	(5,894)
轉撥自保留溢利	-	-	-	-	(210,000)	(210,000)	-	(210,000)
	-	-	-	10,778	(10,778)	-	-	-
於2013年12月31日	62	140,000	5,299	33,737	92,512	271,610	-	271,610

附錄一

會計師報告

	已發行股本 人民幣千元	合併儲備* 人民幣千元	母公司擁有人應佔 資本儲備* 人民幣千元	法定儲備金* 人民幣千元	保留溢利* 人民幣千元	總計 人民幣千元	非控股權益 人民幣千元	總權益 人民幣千元
附註36(a)	附註36(a)	附註36(a)	附註36(a)	附註36(a)	附註36(a)			
於2013年12月31日及2014年1月1日	62	140,000	5,299	33,737	92,512	271,610	-	271,610
發行股份	36	-	309,675	-	-	309,711	-	309,711
期間溢利及全面收益總額	-	-	-	-	53,959	53,959	-	53,959
控股公司出資	-	-	932	-	-	932	-	932
貴集團向當時之股東收購股本權益	-	(214,343)	-	-	-	(214,343)	-	(214,343)
已宣派及派發股息	-	-	-	-	(23,000)	(23,000)	-	(23,000)
於2014年6月30日	98	(74,343)	315,906	33,737	123,471	398,869	-	398,869

* 於2011年、2012年及2013年12月31日以及2014年6月30日，該等儲備賬目包括綜合財務狀況表內的綜合儲備分別人民幣310,156,000元、人民幣383,463,000元、人民幣271,548,000元及人民幣398,771,000元。

	已發行股本 人民幣千元	合併儲備 人民幣千元	母公司擁有人應佔 資本儲備 人民幣千元	法定儲備金 人民幣千元	保留溢利 人民幣千元	總計 人民幣千元	非控股權益 人民幣千元	總權益 人民幣千元
附註36(a)	附註36(a)	附註36(a)	附註36(a)	附註36(a)	附註36(a)			
未經審核：								
於2013年1月1日	-	142,499	11,418	22,959	206,587	383,463	2,387	385,850
期間溢利及全面收益總額	-	-	-	-	46,764	46,764	(111)	46,653
視作向關連方作出分派	-	-	(201)	-	-	(201)	-	(201)
於2013年6月30日	-	142,499	11,217	22,959	253,351	430,026	2,276	432,302

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

		截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	附註	2011年 人民幣千元	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2013年 人民幣千元 (未經審核)	2014年 人民幣千元
經營活動所得現金流量						
除稅前溢利		80,142	94,174	141,590	61,723	71,861
經下列調整：						
折舊	9	17,059	17,824	23,627	11,057	14,626
預付土地租賃款項攤銷	9	563	666	1,284	547	737
出售物業、廠房及設備項目 的(收益)/虧損	9	(1,315)	427	201	-	-
出售預付土地租賃款項的收益	9	(2,122)	-	-	-	-
透過損益按公平值列賬的 股本投資的公平值 虧損/(收益)	9	42	(19)	(1)	(1)	-
已確認應收貿易賬款的 減值虧損淨額	9	16	413	-	-	-
遞延收入攤銷	33	(5,840)	(7,901)	(11,045)	(5,302)	(6,069)
外匯(收益)/虧損	9	(1,393)	190	(575)	(531)	(646)
銀行利息收入	7	(796)	(2,656)	(2,683)	(1,207)	(466)
融資成本	8	42,069	52,231	42,267	23,358	12,514
分佔以下公司的損益：						
一間合營企業		34	3	-	-	-
聯營公司		282	(4,879)	(3,285)	(2,629)	(1,225)
		128,741	150,473	191,380	87,015	91,332
應收貿易賬款及票據(增加)/減少		3,548	(27,676)	(18,377)	(5,489)	(6,003)
應收建設合同客戶款項 (增加)/減少		(9,613)	5,590	(16,831)	3,234	6,045
預付款項、按金及其他應收 款項(增加)/減少		19,497	28	(16,979)	(6,268)	12,289
存貨(增加)/減少		1,497	2,201	(695)	2,437	490
應收其他關連方款項(增加)/減少		-	(2,190)	230	1,176	1,563
應付貿易賬款及票據增加/(減少)		2,152	3,043	(23,136)	32,047	6,863
其他應付款項及應計費用 增加/(減少)		8,395	185	12,723	(1,200)	(8,107)
預收客戶款項增加		24,463	27,227	7,211	188	30,512
遞延收入增加		11,552	28,635	23,425	13,485	3,300
應付其他關連方款項 增加/(減少)		9,462	25,224	(25,224)	(6,556)	10,610
經營業務所得現金		199,694	212,740	133,727	120,069	148,894
已收利息		257	182	396	193	466
已付稅項		(21,289)	(21,672)	(30,443)	(13,332)	(15,842)
經營活動所得現金流量淨額		178,662	191,250	103,680	106,930	133,518

附 錄 一

會 計 師 報 告

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2011年 人民幣千元	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2013年 人民幣千元 (未經審核)	2014年 人民幣千元
投資活動所得現金流量					
購買物業、廠房及設備項目	(134,744)	(113,915)	(97,726)	(78,806)	(32,745)
出售物業、廠房及設備已付稅項	-	(7,461)	-	-	-
出售物業、廠房及設備項目 所得款項	7,471	538	272	-	-
出售預付土地租賃款項所得款項	2,996	-	-	-	-
購買預付土地租賃款項	(7,444)	(13,739)	(15,274)	(8,774)	-
註銷合營企業	-	-	14,942	14,942	-
出售股權投資所得款項	20,000	-	-	-	-
購買透過損益按公平值列賬 的股本投資	(12,900)	(41,000)	(2,000)	(1,500)	-
透過損益按公平值列賬的 股本投資出售／到期的 所得款項	16,858	42,019	2,001	1,501	-
已收一間聯營公司的股息	-	954	4,763	4,763	1,847
投資活動所用現金流量淨額	(107,763)	(132,604)	(93,022)	(67,874)	(30,898)
融資活動所得現金流量					
發行股份所得款項	-	-	62	-	279,160
自當時股東收購附屬公司 股本權益	-	-	(4,900)	-	(214,343)
來自控股股東的附屬公司的出資	-	4,900	-	-	-
收購附屬公司股本權益已付預扣稅	-	(2,737)	-	-	-
已抵押存款(增加)／減少	(85,737)	7,660	74,114	(52,713)	-
已收已抵押存款的利息	539	2,474	2,287	1,014	-
已付股息	-	-	(210,000)	-	(23,000)
已付利息	(40,921)	(51,576)	(40,961)	(23,129)	(13,729)
新造計息銀行貸款及其他借款	644,099	834,033	619,000	395,944	190,000
償還計息銀行貸款及其他借款	(594,500)	(836,312)	(734,270)	(350,270)	(495,000)
關連方償還貸款	-	-	(33,716)	-	-
應收其他關連方款項(增加)／減少	(6,625)	(24,864)	105,902	(77,970)	194,127
應付控股股東款項增加／(減少)	72,330	(44,486)	7,026	(27,844)	-
應付控股公司款項增加	-	-	33,435	-	-
應付其他關連方 款項增加／(減少)	(21,153)	46,769	177,048	61,544	(1,306)
融資活動所用現金流量淨額	(31,968)	(64,139)	(4,973)	(73,424)	(84,091)
現金及現金等價物					
增加／(減少)淨額	38,931	(5,493)	5,685	(34,368)	18,529
年／期初的現金及現金等價物	30,685	69,616	64,123	64,123	69,808
年／期末的現金及現金等價物	69,616	64,123	69,808	29,755	88,337

附 錄 一

會 計 師 報 告

貴公司財務狀況表

	附註	於2013年 12月31日 人民幣千元	於2014年 6月30日 人民幣千元
非流動資產			
於一間附屬公司的投資	21	8	8
流動資產			
應收附屬公司款項	27	33,488	312,726
流動負債			
應付控股公司款項	27	33,435	—
其他應付款項	31	108	764
		33,543	764
流動（負債）／資產淨額		(55)	311,962
總資產減流動負債		(47)	311,970
資產淨額		(47)	311,970
權益			
股本	35	62	98
儲備	36(b)	(109)	311,872
權益總額		(47)	311,970

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

1. 企業資料

蘇創燃氣股份有限公司（「貴公司」）根據開曼群島法律第22章公司法於2013年7月4日在開曼群島註冊成立為獲豁免有限責任公司。貴公司註冊辦事處位於TMF (Cayman) Ltd., 2nd Floor, The Grand Pavilion Commercial Centre, 802 West Bay Road, P.O. Box 10338, Grand Cayman KY1-1003, Cayman Islands。

貴公司的主要業務為投資控股。

於有關期間，貴集團的主要業務包括於中國內地配送及銷售管道天然氣、提供天然氣輸送、作為建設及安裝燃氣管道的主要承包商。

貴公司董事認為，貴公司的控股公司為一間於英屬處女群島（「英屬處女群島」）註冊成立的公司 Fung Yu Holdings Limited（「Fung Yu Holdings」），而貴公司的最終控股股東為蘇阿平先生及朱亞英女士（統稱「控股股東」）。

現時組成貴集團的貴公司及其附屬公司已進行[編纂]「歷史及重組」一節所載的重組。

於本報告日期，貴公司直接及間接持有其附屬公司（全部均為私人有限責任公司，或如於香港境外註冊成立，則具有與在香港註冊成立的私人公司大致相若的特點）的權益，該等公司的詳情載列如下：

公司名稱	註冊成立／ 註冊的日期 及地點及 營運地點	已發行 普通股／ 註冊股本 的面值	貴公司應佔 權益的百分比		主要業務
			直接 %	間接 %	
<u>附屬公司</u>					
中國蘇創能源（香港） 有限公司 ⁽¹⁾ （「蘇創香港」）	2013年8月6日 香港	10,000港元	100	—	投資控股
太倉天然氣有限公司 ⁽²⁾ （「太倉天然氣」）	2002年 5月14日 中國內地	人民幣 188,000,000元	—	100	配送及銷售 天然氣、 提供天然氣 輸送、 作為建設 及安裝燃氣 管道的主要 承包商
蘇州中字能源 發展有限公司* ⁽¹⁾ （「蘇州中字」）	2012年 5月14日 中國內地	人民幣 10,000,000元	—	100	建設及營運 天然氣 加氣站

附註：

* 於中華人民共和國（「中國」）註冊的附屬公司並無正式英文名稱，故該等公司的英文名稱乃由貴公司管理層盡力自該等公司的中文名稱翻譯得出。

(1) 由於根據該等實體註冊成立／成立的司法權區的有關規則及規例，其毋須遵守任何法定審核規定，因此自其註冊成立／成立以來並無就該等實體編製經審核財務報表。

附錄一

會計師報告

- (2) 該實體根據中國法律註冊為有限公司。截至2011年、2012年及2013年12月31日止年度的法定財務報表已根據中國公認會計原則（「中國公認會計原則」）編製，並已由下列核數師審核：

截至以下年度的財政年度	核數師
截至2011年及2012年12月31日止年度	上海華申會計師事務所有限公司 中國內地註冊執業會計師
截至2013年12月31日止年度	新聯誼會計師事務所有限公司 中國內地註冊執業會計師

2. 呈列及編製基準

根據重組，貴公司於2014年4月15日成為貴集團當前旗下公司的控股公司，有關重組詳情於[編纂]中「歷史及重組」一節內「本公司的重組」一段內詳述。貴集團當前旗下公司於重組完成前後均受控股股東共同控制。因此，就本報告而言，財務資料已採用合併會計原則按綜合基準編製，猶如重組於有關期間開始時已經完成。

貴集團於有關期間的綜合損益及其他全面收益表、權益變動表及現金流量表包括貴集團當前旗下所有公司自所呈列的最早日期起或自該等附屬公司及／或業務首次受到控股股東共同控制當日起（以較短期間為準）的業績及現金流量。貴集團於2011年、2012年及2013年12月31日以及2014年6月30日的綜合財務狀況表已獲編製，以使用現有賬面值自控股股東角度呈列附屬公司的資產及負債及／或業務。並無因重組而作出任何調整以反映公平值，或確認任何新資產或負債。

於重組前由控股股東以外人士持有的附屬公司股權及／或業務以及其變動，乃採用合併會計原則列為非控股股本權益。

所有集團內公司間交易及結餘已在綜合賬目時抵銷。

財務資料乃根據仍然生效的國際財務報告準則（包括國際會計準則委員會所批准的所有準則及詮釋）及國際會計準則委員會所批准的國際會計準則（「國際會計準則」）及常務詮釋委員會詮釋編製。由2014年1月1日開始的會計期間生效的所有國際財務報告準則，連同相關過渡性條文已由貴集團提早採納，以編製整個有關期間及中期比較資料所涵蓋期間的財務資料。

除股本投資透過損益按公平值列賬外，財務資料乃根據歷史成本常規法編製。除另有說明者外，財務資料以貴公司及其附屬公司的功能貨幣人民幣（「人民幣」）呈列，所有價值均已湊整至最接近千位。

於2011年、2012年及2013年12月31日以及2014年6月30日，貴集團的流動負債淨額分別約為人民幣33,552,000元、人民幣115,581,000元、人民幣376,789,000元及人民幣94,824,000元。經計及經營所得現金流量及現有可用銀行融資，董事認為按持續經營基準編製財務資料乃屬恰當。

附錄一

會計師報告

3. 已頒佈但尚未生效的國際財務報告準則

貴集團於財務資料內並無採納以下已頒佈但尚未生效的新訂及經修訂國際財務報告準則：

國際財務報告準則第9號 (2013年)	金融工具 ⁴
國際財務報告準則第9號、 國際財務報告準則第7號及 國際會計準則第39號的修訂	對沖會計法及國際財務報告準則第9號、國際財務報告 準則第7號及國際會計準則第39號的修訂 ⁴
國際財務報告準則第11號的修訂	國際財務報告準則第11號 收購於合營業務之權益之會計法的修訂 ²
國際財務報告準則第14號	監管遞延賬戶 ²
國際財務報告準則第15號	客戶合同收益 ³
國際會計準則第16號及 國際會計準則第41號的修訂	國際會計準則第16號及國際會計準則第41號 農業：生產性植物的修訂 ²
國際會計準則第19號的修訂	國際會計準則第19號僱員福利－界定福利計劃： 僱員供款的修訂 ¹
國際會計準則第16號及 國際會計準則第38號的修訂	國際會計準則第16號及國際會計準則第38號對可接受 折舊及攤銷方法的澄清的修訂 ²
國際會計準則第27號的修訂	國際會計準則第27號獨立財務報表的權益方法的修訂 ²
2010年至2012年期間年度改進	對多項國際財務報告準則的修訂 ¹
2011年至2013年期間年度改進	對多項國際財務報告準則的修訂 ¹

¹ 於2014年7月1日或之後開始的年度期間生效

² 於2016年1月1日或之後開始的年度期間生效

³ 於2017年1月1日或之後開始的年度期間生效

⁴ 於2018年1月1日或之後開始的年度期間生效

貴集團正在評估該等新訂及經修訂國際財務報告準則於初次應用時的影響，惟尚未清楚該等新訂及經修訂國際財務報告準則是否會對其經營業績及財務狀況造成重大影響。

4. 主要會計政策概要

綜合基準

財務資料包括 貴公司及其附屬公司於有關期間的財務報表。誠如上文附註2所述，對受共同控制的附屬公司的收購已採用合併會計法入賬。

合併會計法涉及列入發生共同控制形式合併的綜合實體或業務的財務報表項目，猶如該等項目自該等綜合實體或業務首次受有關控制方控制當日起已綜合處理。不會就商譽或就收購方於被收購公司可識別資產、負債及或然負債公平淨值的權益超出共同控制綜合當時的投資成本確認任何金額。綜合損益及其他全面收益表包括各綜合實體或業務由所呈列的最早日期或綜合實體或業務首次受共同控制以來（以較短期間為準）的業績，而不論共同控制合併的日期。

損益及其他全面收益表各組成部份歸屬於 貴集團母公司擁有人及非控股權益，即使會引致非控股權益虧絀結餘。所有集團內部資產及負債、股權、收益、開支及所有與集團內公司間交易有關的現金流均於綜合賬目時抵銷。

附屬公司

附屬公司指 貴公司對其有直接或間接控制權的實體（包括結構性實體）。當 貴集團能透過其參與承擔或享有投資對象可變回報的風險或權利，並能夠向投資對象使用其權力影響回報金額（即現有權益可使 貴集團能於當時指揮投資對象的相關活動），即代表 貴集團擁有投資對象的控制權。

附錄一

會計師報告

當 貴公司直接或間接擁有少於被投資方過半數投票權或類似權利時， 貴集團於評估其是否對被投資方擁有權力時會考慮所有相關事實及情況，包括：

- (a) 與該被投資方其他投票權持有人的合約安排；
- (b) 根據其他合約安排享有的權利；及
- (c) 貴集團的投票權及潛在投票權。

附屬公司的業績以已收及應收股息為限計入 貴公司的損益。 貴公司按照國際財務報告準則第5號持作出售非流動資產及終止經營業務，並非分類為持作出售的於附屬公司的投資以成本減任何減值虧損列賬。

於聯營公司及合營企業的投資

聯營公司指 貴集團擁有一般不少於20%股本投票權的長期權益，並可對其實施重大影響力的實體。重大影響力指參與被投資方財政及經營決策的權力，但非控制或共同控制該等政策。

合營企業乃一種合營安排，具有共同控制的合營各方分佔該合營企業淨資產的權益。共同控制指通過訂約協定共享安排的控制權，僅在相關活動決策須經共享控制權的各方一致同意的情况下存在。

貴集團於聯營公司及合營企業的投資乃根據權益會計法計算 貴集團應佔的資產淨值減去任何減值虧損後在綜合財務狀況表列賬。

貴集團應佔聯營公司及合營企業的被收購後業績及其他全面收益乃計入損益。此外，倘直接於聯營公司或合營企業的權益確認變動， 貴集團視情況於綜合權益變動表確認應佔的任何變動。 貴集團與其聯營公司或合營企業之間交易產生的未變現盈虧以 貴集團於聯營公司或合營企業的投資為限對銷，惟倘未變現虧損提供已轉讓資產減值的證據，則作別論。收購聯營公司或合營企業所產生的商譽計入 貴集團於聯營公司或合營企業的投資的部份。

倘對聯營公司的投資成為對合營企業的投資，或對合營企業的投資成為對聯營公司的投資，則不會重新計量留存權益，而是繼續按權益法將投資列賬。在所有其他情況下，若 貴集團失去對聯營公司的重大影響力或合營企業的共同控制權，會按公平值計量及確認任何留存投資。失去對聯營公司的重大影響力或對合營企業的共同控制權時聯營公司或合營企業的賬面值與留存投資公平值及出售所得款項之間的差額於損益確認。

聯營公司及合營企業的業績以已收及應收股息為限於 貴公司損益表入賬。 貴公司對聯營公司及合營企業的投資視為非流動資產，按成本扣除減值虧損列賬。

當聯營公司或合營企業的投資歸類為持作出售時，則按國際財務報告準則第5號持作出售非流動資產及終止經營業務入賬。

公平值計量

貴集團於各報告期末按公平值計量其股權投資。公平值為於計量日期市場參與者間進行的有序交易中，就出售資產所收取或轉讓負債支付的價格。公平值計量乃基於出售資產或轉讓負債的交易於資產或負債的主要市場進行，或在未有主要市場的情況下，則於資產或負債的最有利市場進行的假設。主要或最有利市場必須為 貴集團可進入的市場。資產或負債的公平值乃基於市場參與者為資產或負債定價時所採用的假設計量，並假設市場參與者乃依照其最佳經濟利益行事。

非金融資產的公平值計量需考慮市場參與者透過以最大限度使用該資產達致最佳用途、或透過將資產售予將以最大限度使用該資產達致最佳用途的另一名市場參與者而產生經濟利益的能力。

附錄一

會計師報告

貴集團使用適用於不同情況且具備足夠可用數據以計量公平值的估值方法，以盡量使用相關可觀察輸入數據及盡量減少使用不可觀察輸入數據。

於財務報表計量或披露公平值的所有資產及負債，均根據對公平值計量整體而言屬重大的最低層輸入數據按下述公平值層級進行分類：

第一級－基於可識別資產或負債在活躍市場的報價（未經調整）

第二級－基於可直接或間接觀察對公平值計量而言為重要的最低層輸入數據的估值方法

第三級－基於無法觀察對公平值計量而言為重要的最低層輸入數據的估值方法

就經常於財務報表確認的資產及負債而言，貴集團於各報告期末時，根據與整體公平值計量而言為重要的最低層輸入數據重新評估分類，釐定是否存在不同層級間轉移。

非金融資產減值

倘出現減值跡象，或需要對資產進行年度減值測試（遞延稅項資產、存貨、建設合同資產、金融資產及非流動資產／分類為持作出售的出售組合除外），則評估資產的可收回金額。資產的可收回金額乃資產或現金產生單位的使用價值與其公平值扣除出售成本兩者中較高者，並就個別資產釐定，除非該資產並無產生大致上獨立於其他資產或資產組別的現金流量，在此情況下，則就資產所屬的現金產生單位釐定可收回數額。

減值虧損僅於資產賬面值超過其可收回數額時確認。在評估使用價值時，估計日後現金流量乃按除稅前折現率計算其現值，該折現率反映目前市場對貨幣時間值的評估及該資產的特定風險。減值虧損乃在其產生期間自損益中扣除，並計入與減值資產的功能一致的有關費用類別內。

於各報告期末會評估有否任何跡象顯示以前所確認的減值虧損已不存在或可能減少。倘出現此等跡象，則會估計可收回數額。當用以釐定資產可收回數額的估計有變時，方會撥回該資產先前確認的減值虧損（不包括商譽），惟撥回的該等數額不可超過過往年度倘並無就該項資產確認減值虧損而應有的賬面值（扣除任何折舊／攤銷）。撥回的減值虧損乃於產生期間計入損益（僅於財務報表有重估資產時），除非資產以重估金額列賬，因該重估資產的減值虧損撥回乃根據相關會計政策入賬。

關連人士

任何人士倘符合以下情況即屬貴集團的關連人士：

(a) 有關人士為下述人士或身為下述人士的直系親屬：

- (i) 對貴集團擁有控制權或共同控制權；
- (ii) 對貴集團擁有重大影響力；或
- (iii) 為貴集團或貴集團母公司的主要管理人員。

或：

(b) 有關人士為某實體且適用下列任何情況：

- (i) 該實體與貴集團為同一集團的成員公司；
- (ii) 該實體為另一間實體的聯營公司或合營企業（或另一間實體的母公司、附屬公司或同系附屬公司）；

附錄一

會計師報告

- (iii) 兩間實體均為同一第三方的合營企業；
- (iv) 一間實體為第三方實體的合營企業，而另一實體為該第三方實體的聯營公司；
- (v) 實體為 貴集團或與 貴集團有關連的實體就僱員利益設立的離職福利計劃；
- (vi) 實體受(a)項所識別人士控制或共同控制；及
- (vii) (a)(i)項所識別人士對實體有重大影響力或屬該實體（或該實體的母公司）的主要管理層成員。

物業、廠房及設備及折舊

除在建工程外，物業、廠房及設備乃按成本值減累計折舊及任何減值虧損列賬。物業、廠房及設備項目成本包括其購買價及將資產達至營運狀況及地點以作擬定用途的任何直接應佔成本。

物業、廠房及設備項目開始運作後產生的支出，如維修及保養費用等，一般於產生期間在損益中扣除。倘符合確認標準，主要檢查的開支於資產賬面值中資本化為重置成本。倘物業、廠房及設備的重要部份須不時更換，則 貴集團將該等部份確認為具有特定使用年期及折舊的個別資產。

折舊乃以直線法按每項物業、廠房及設備項目的估計可使用年期撇銷其成本值至剩餘價值計算。就此採用的主要年率如下：

樓宇	2.40%至9.50%
燃氣管道	4.75%
廠房及機器	6.33%至19.00%
傢俬、裝置及辦公室設備	19.00%
汽車	9.50%至19.00%

倘物業、廠房及設備項目各部份的可使用年期不同，則該項目的成本按合理基準於各部份之間分配，而各部份乃分別折舊。於各財政年度年結日檢討剩餘價值、可使用年期及折舊方法，並予以調整（如適用）。

物業、廠房及設備項目（包括獲初步確認的任何重大部份）於出售時或當預期其使用或出售不再產生日後經濟利益時撤銷確認。於資產獲撤銷確認的年度在損益及其他全面收益表中確認因出售或報廢而產生的任何收益或虧損為出售所得款項淨額與有關資產賬面值間的差額。

在建工程乃指在建中的燃氣站構築物、機器、燃氣管道及其他物業、廠房及設備，以成本值減任何減值虧損列賬，且不計算折舊。成本值包括於興建期內興建的直接成本及相關借貸資金的資本化借貸成本。在建工程於完成及可供使用時重新分類為適當類別的物業、廠房及設備。

租約

貴集團於訂立日根據安排實質釐定一項安排是否屬於或包含租賃。該評估基於履行有關安排是否取決於一項或多項特定資產的使用，或有關安排有否轉移該資產的使用權，即使該等權利並未在安排中明確表明。

經營租約

資產擁有權所附帶的絕大部份回報及風險仍屬出租人所有的租賃乃入賬為經營租賃。如 貴集團為出租人，則按經營租賃出租的資產包含於非流動資產中，經營租賃下應收的租金按租約年期以直線法計入損益。如 貴集團為承租方，根據經營租賃應付的租金經扣除自出租人獲得的任何獎勵後按租約年期以直線法於損益扣除。

經營租賃項下的預付土地租賃費初步乃按成本值列賬，其後則以直線法按租約年期確認。

投資及其他金融資產

初步確認及計量

金融資產於初步確認時分類為透過損益按公平值列賬的金融資產、貸款及應收款項。所有金融資產於初步確認時以公平值加收購金融資產應佔交易成本計量，惟透過損益按公平值列賬的金融資產除外。

要求按照市場規定或慣例（一般買賣）在特定時間內交付資產的金融資產買賣於交易日，即 貴集團承諾購買或出售該資產的日期，予以確認。

所有一般買賣的金融資產概於交易日，即 貴集團承諾購買或出售該資產的日期，予以確認。一般買賣乃指按照一般市場規定或慣例在特定期間內交付資產的金融資產買賣。

其後計量

金融資產其後視乎其分類按下文所述計量：

透過損益按公平值列賬的金融資產

透過損益按公平值列賬的金融資產包括持作買賣的金融資產及初步確認時指定為透過損益按公平值列賬的金融資產。倘金融資產乃收購以作於近期出售，則會被分類為持作買賣。衍生工具（包括獨立嵌入式衍生工具）亦會被分類為持作買賣，除非其乃指定作國際會計準則第39號所界定的實際對沖工具。

透過損益按公平值列賬的金融資產於財務狀況表按公平值列賬，公平值的正值變動淨額於損益列作其他收入及收益，而公平值的負值變動淨額於損益列作其他開支。此等公平值變動淨額並不包括有關金融資產所賺取的任何股息或利息，因其根據下文「收入確認」所載的政策予以確認。

於首次確認時指定為透過損益按公平值列賬的金融資產，乃於首次確認日期以及僅在符合國際會計準則第39號的準則時作此指定。

貸款及應收款項

貸款及應收款項為具有固定或可確定付款，但在活躍市場中並無報價的非衍生金融資產。於初步計量後，該等資產其後以實際利率法按攤銷成本入賬，並扣除任何減值撥備。攤銷成本計及任何收購折價或溢價，且包括為實際利率組成部份的費用或成本。實際利率攤銷計入損益及其他全面收益表中的其他收入及收益。減值產生的虧損乃於損益中的其他開支確認。

撤銷確認金融資產

金融資產（或一項金融資產的一部份或一組類似金融資產的一部份，如適用）在下列情況將初步撤銷確認（即自 貴集團的綜合財務狀況表移除）：

- 收取該項資產所得現金流量的權利已屆滿；或
- 貴集團已轉讓收取該項資產所得現金流量的權利，或根據一項「通過」安排，在未有嚴重延緩的情況下，已承擔向第三方全數支付收取現金流量的責任；及(a) 貴集團已轉讓該項資產的絕大部份風險及回報；或(b) 貴集團並無轉讓或保留該項資產絕大部份風險及回報，但已轉讓該項資產的控制權。

貴集團凡轉讓其收取該項資產所得現金流量的權利或已訂立一項通過安排，會評估其有否保留該項資產擁有權的風險及回報，以及其程度。當並無轉讓或保留該項資產的絕大部份風險及回報，且並無轉讓該項資產的控制權，貴集團將繼續確認該轉讓資產，並取決於 貴集團持續涉及該項資產的程度。於該情況下，貴集團亦確認一項相關負債。已轉讓的資產及相關負債乃按反映 貴集團已保留權利及責任的基準計量。

金融資產的減值

貴集團於各報告期末評估是否有客觀證據證明金融資產或一組金融資產出現減值。倘初步確認該資產後發生的一項或多項事件對可合理估計的金融資產或該組金融資產未來估計現金流量產生影響時，方會出現減值。減值證據可包括債務人或一組債務人正經歷重大財務困難、違約或拖欠利息或本金付款、彼等可能將破產或進行其他財務重組，而可觀察數據顯示估計未來現金流量有可計量的減少（例如與違約有關的延遲或經濟狀況變動）。

按攤銷成本列賬的金融資產

就按攤銷成本列賬的金融資產而言，貴集團首先會評估就個別重大的金融資產而言減值是否個別存在，或整體評估就並非個別重大的金融資產而言減值是否存在。倘若貴集團釐定就個別評估金融資產而言，並無減值客觀證據存在，無論重大與否，其包括一組具有類似信貸風險特徵的金融資產中的資產，並對其進行整體減值評估。被個別評估且就此減值虧損被或繼續被確認的資產並不包含於整體減值評估內。

任何已識別的減值虧損金額按資產的賬面值與估計未來現金流量的現值（不包括尚未產生的未來信貸損失）的差額計量。估計未來現金流量的現值以金融資產的原實際利率（即初步確認時計算的實際利率）折現。

有關資產的賬面值通過撥備賬目作出抵減，而減值虧損於損益中確認。經扣減的賬面值的利息收入繼續應計，並使用被用於折現未來現金流量以計量減值虧損的利率應計。貸款及應收款項連同任何相關撥備於並無日後收回的實際前景及所有抵押品已被變現或被轉讓予貴集團時予以撤銷。

於以後期間，倘估計減值虧損金額增加或減少，而原因乃與減值確認後所發生的事件有關，則先前確認的減值虧損可透過調整撥備賬目增加或沖減。倘若撤銷於其後收回，則收回金額計入損益。

按成本值列賬的資產

倘有客觀證據顯示一項並無報價的股本工具出現減值虧損，而由於該股本工具的公平值不能可靠地計量而並非按公平值列賬，該虧損的金額乃以資產的賬面值及估計未來現金流量的現值兩者間差額計量，並按類似金融資產現時市場回報率折現。該等資產的減值虧損不會予以撥回。

金融負債

初步確認及計量

金融負債於初步確認時被分類為貸款及借款（如適用）。

所有金融負債按公平值初步確認，而就貸款及借款而言，扣除直接應計交易成本。

貴集團的金融負債包括應付貿易賬款、其他應付款項及應計費用、計息銀行借款及應付其他關連方款項。

其後計量

金融負債的其後計量取決於其如下分類：

貸款及借款

於初步確認後，計息貸款及借款其後採用實際利率法按攤銷成本計量，除非折現的影響並不重大，於此情況下，其乃按成本值列賬。當負債被撤銷確認以及透過按實際利率進行攤銷時，盈虧於損益中確認。

攤銷成本乃透過計及構成實際利率組成部份的任何收購折讓或溢價及費用或成本計算。實際利率攤銷於損益中計入融資成本。

金融擔保合同

貴集團作出之金融擔保合同即要求作出付款以償付持有人因特定債務人未能根據債務工具之條款償還到期款項而招致損失之合同。貴集團於報告期末以公平值計量金融擔保合同。

撤銷確認金融負債

當負債的義務已被解除或取消或屆滿，金融負債即獲撤銷確認。

倘同一貸款人以大致上不同條款的金融負債取代現有金融負債或現有負債條款經重大修訂，則有關轉換或修訂會被視為撤銷確認原有負債，並確認新負債，各賬面值的差額乃於損益確認。

抵銷金融工具

倘及僅倘當時存在一項可依法執行的權力可抵銷已確認金額，且亦有意以淨額結算或同時變現資產及償付債務，則金融資產及金融負債可予抵銷，而其淨額於財務狀況表內呈報。

存貨

存貨乃按成本值及可變現淨值兩者中較低者入賬。成本值以加權平均法計算，而就製成品而言，成本值包括直接物料、直接勞工及適當比例的生產費用。可變現淨值乃按估計售價扣除任何在完成及出售中產生的估計成本計算。

建設合同

建設合同結餘指累計已發生的建設成本及已確認溢利（減已確認虧損），扣除已辦理結算的價款金額及合同預計損失撥備的淨額。

建設合同成本以實際成本結算，包括直接材料費用、直接人工費用、施工機械成本、其他直接成本及工程間接費用等。個別建設合同工程累計已發生的成本和已確認的溢利（減已確認虧損）超過已辦理結算價款於存貨內的應收客戶合同工程款項列為應收建設合同客戶款項。個別建設合同工程已辦理結算的價款超過累計已發生的成本和已確認的溢利（減已確認虧損）於預收客戶款項的應付客戶合同工程款項列為預收客戶款項。

貴集團根據實際情況估計單項建設合同總成本，若單項建設合同預計總成本將超過其預計總收入，則計提合同預計損失準備，並於損益確定。

現金及現金等價物

財務狀況表的現金及現金等價物包括手頭現金及活期存款，以及於購入後一般三個月內到期，並可隨時轉換為已知金額現金的高流動性但價值變動風險不大的短期投資。

就財務狀況表而言，現金及現金等價物包括並無限制用途的手頭及銀行現金，包括定期存款及性質類似現金的資產。

撥備

倘因已發生的事件導致現時的責任（法定或推定），而承擔該責任可能導致日後經濟資源的流出，且責任金額能夠可靠地估計，則確認撥備。

附錄一

會計師報告

當有重大折現影響時，會就預期須用作支付責任的未來開支於各報告期末確認其現值作撥備。因時間值所導致折現現值的增加金額列入損益的融資成本。

所得稅

所得稅包括即期及遞延稅項。與於損益外確認的項目有關的所得稅於損益外的其他全面收益或直接於權益內確認。

本期間的流動稅項資產及負債，根據於各報告期末前已頒佈或實質上已頒佈的稅率（及稅法），計及貴集團營運所在國家的現行詮釋及慣例後，預期將自稅務機關收回或將支付予稅務機關的金額計量。

在報告期末資產與負債的稅基與其就財務報告而言的賬面值之間的所有暫時性差異，按負債法計提遞延稅項撥備。

所有應課稅暫時性差異均會確認為遞延稅項負債，惟：

- 倘若遞延稅項負債的起因，乃由於在非業務合併的交易中初步確認的資產或負債，並在交易時，對會計溢利或應課稅溢利或虧損均無影響，則屬例外；及
- 對於涉及附屬公司的投資的應課稅暫時性差異而言，倘若撥回暫時性差異的時間可以控制，以及暫時性差異或不能在可見將來撥回，則屬例外。

所有可扣減暫時性差異、未動用稅項抵免與任何未動用稅項虧損結轉，均確認為遞延稅項資產。若日後有可能出現應課稅溢利，可用以抵扣可扣減暫時性差異、未動用稅項抵免及未動用稅項虧損結轉，方確認為遞延稅項資產，惟：

- 倘若遞延稅項負債的起因，是由於商譽，或非業務合併交易的資產或負債的初步確認，並在交易時，對會計溢利或應課稅溢利或虧損均無影響，則屬例外；及
- 對於涉及附屬公司的投資的可扣減暫時性差異而言，只有在暫時性差異有可能於可見將來撥回，且日後有可能出現應課稅溢利，可用以抵扣暫時性差異時，方確認為遞延稅項資產。

遞延稅項資產的賬面值，會在各報告期末予以審閱。倘不再可能有足夠應課稅溢利用以動用全部或部份相關遞延稅項資產，則扣減遞延稅項資產賬面值。未確認的遞延稅項資產乃於各報告期末重新評估，並於可能獲得足夠應課稅溢利以收回全部或部份遞延稅項資產時予以確認。

變現資產或清償負債的期間預期適用的稅率，會用作衡量遞延稅項資產及負債，並以各報告期末前已頒佈或實質上已頒佈的稅率（及稅法）為基準。

倘存在法律上可強制執行的權利，可將流動稅項資產及流動稅項負債抵銷，而遞延稅項與同一課稅實體及同一稅務機關有關，則可抵銷遞延稅項資產及遞延稅項負債。

政府補助

倘有合理保證可獲取政府補助，而將可符合所有附帶條件，則政府補助按公平值確認。倘補助與支出項目有關，則補助將按有系統的基準在擬予以補償的成本支出的期間確認為收入。

當該補助與資產有關時，則按其公平值記入遞延收入賬，再於有關資產的預計可使用年期限內，分期每年分攤計入損益內，或自該資產的賬面值中扣除並透過減少折舊開支方式撥入損益。

附錄一

會計師報告

收入確認

收入乃於經濟利益極可能流入 貴集團而收入能可靠計量時，按下列基準確認入賬：

- (a) 銷售貨物，於擁有權的重大風險及回報均轉讓予買家時確認入賬，惟 貴集團並無參與通常涉及擁有權的管理，而對所售貨物亦無有效的控制權；
- (b) 建設合同，按完成工程的百分比方式確認入賬，詳情載於上文有關「建設合同」的會計政策內；
- (c) 提供服務，於提供服務時確認入賬；
- (d) 租金收入，按時間比例於租約年期確認入賬；及
- (e) 利息收入，以應計方式按金融工具的估計年期或更短期間（如適用）按實際利率法將未來估計的現金收入折現計算金融資產的賬面淨值。

僱員福利

退休金計劃

貴集團在中國內地營運的附屬公司的僱員須參與地方市政府所管理的中央退休金計劃。該等附屬公司須將薪酬成本的20%至22%向中央退休金計劃供款。供款按照中央退休金計劃規定應繳納之日計入損益內。

借貸成本

因收購、建設或生產合資格資產（即需於一段長時間方能達致其擬定用途或出售者）而直接產生的借貸成本資本化作為部份資產。倘資產已大致上可作其擬定用途或出售，則該等借貸成本將會停止撥充資本。臨時投資待用於合資格資產開支的特定借貸而賺取的投資收入，從已資本化的借貸成本中扣除。所有其他借貸成本於產生期間確認為開支。借貸成本包括實體就借入資金所相關的利息及其他成本。

股息

董事建議的末期股息於股東大會獲股東批准前，歸類為綜合財務狀況表中權益項下獨立分配的保留利潤。當該等股息獲股東批准並宣派時，方會確認為負債。

由於 貴公司之組織章程大綱及細則授權董事宣派中期股息，因此中期股息可以同時建議及宣派。因此，待建議及宣派後，中期股息會即時確認為負債。

外幣

由於 貴集團的主要業務於中國內地進行，故本財務資料以 貴集團及 貴公司的呈報貨幣及功能貨幣人民幣（「人民幣」）呈報。 貴集團內的實體各自決定其功能貨幣，各實體的財務報表項目均以所定功能貨幣計量。 貴集團內實體記錄的外幣交易初步按其各自功能貨幣的現行匯率於交易當日記錄入賬。以外幣計值的貨幣資產及負債按報告期末適用的功能貨幣匯率重新換算。所有差額計入損益。

以外幣按歷史成本計量的非貨幣項目採用首次交易當日的匯率換算。以外幣按公平值計量的非貨幣項目採用計量公平值當日的匯率換算。重新換算非貨幣項目所產生的損益的入賬方法與確認該項目公平值變動所產生的損益者相同（即倘項目的公平值損益於其他全面收益或損益中確認，其匯兌差額亦分別於其他全面收益或損益中確認）。

5. 主要會計判斷及估計

編製 貴集團的財務資料要求管理層於報告期末作出影響收入、開支、資產及負債的已呈報金額及相關披露以及或然負債的披露的判斷、估計及假設。有關該等假設及估計的不明朗因素可能引致須對於未來期間對受影響的資產或負債的賬面值作出重大調整。

判斷

於應用 貴集團會計政策的過程中，管理層已作出以下判斷，惟不包括涉及對財務報表內已確認金額構成最大影響的估計的會計政策：

分派股息產生的預扣稅

貴集團在決定是否應根據司法權區頒佈的相關稅務規則就若干附屬公司所分派的股息計提預扣稅，乃按分派股息的計劃而作出判斷。

估計不確定因素

下文詳述有關未來的主要假設及於報告期末的其他主要不確定估計來源，該等假設及不確定估計會造成須對下一個期間內資產及負債賬面值作出重大調整的重大風險。

(i) 物業、廠房及設備的可使用年期

貴集團釐定其物業、廠房及設備的估計可使用年期及相關折舊費用。有關估計乃基於具類似性質及功能的物業、廠房及設備實際可使用年期的過往經驗而作出。有關估計會因技術創新或競爭對手因應激烈的行業週期所採取的行動而有重大變化。倘可使用年期較之前的估計為短，則管理層會增加折舊費用，或將會撇銷或撇減已報廢或出售的技術過時或非策略資產。物業、廠房及設備的可使用年期於財務資料附註4有關部份披露。

(ii) 應收貿易賬款減值

應收貿易賬款的減值撥備政策乃根據尚未償還應收款項的可收回性的持續評估及賬齡分析及管理層的判斷而作出。評估該等應收款項的最終變現金額需要作出大量判斷，包括各客戶的信譽及過往催收記錄。倘 貴集團客戶的財務狀況轉差，會導致其還款能力減弱，繼而或需作出額外減值。於2011年、2012年及2013年12月31日以及2014年6月30日，應收貿易賬款的賬面值分別為人民幣11,326,000元、人民幣23,649,000元、人民幣57,466,000元及人民幣55,148,000元。有關詳情載於財務資料附註26。

(iii) 遞延稅項

與若干暫時性差異有關的遞延稅項資產按管理層認為未來有可能出現應課稅溢利可用作抵銷該等暫時性差異或稅項虧損而確認。當預期的金額與原定估計有差異時，則該差異將會於估計改變的期間內影響遞延稅項資產及遞延稅項的確認。於2011年、2012年及2013年12月31日以及2014年6月30日，在綜合財務狀況表列賬的遞延稅項資產賬面值分別為人民幣15,660,000元、人民幣21,193,000元、人民幣23,647,000元及人民幣22,607,000元，有關詳情載於財務資料附註22。

附錄一

會計師報告

(iv) 遞延收入攤銷期的估計

貴集團就將燃氣管道接入城市天然氣管道網絡預先向客戶收取費用。該等費用乃預先收取並逐步攤銷。貴集團就其收入確認釐定估計攤銷期。有關估計乃基於貴集團實際服務期的過往經驗以及貴集團與各個別客戶的業務關係密切程度而作出，或會因客戶組合、預期關係年期以及彼等與貴集團建立業務關係的密切程度而大為不同。於2011年、2012年及2013年12月31日以及2014年6月30日，在綜合財務狀況表列賬的遞延收入賬面值分別為人民幣52,694,000元、人民幣73,428,000元、人民幣85,808,000元及人民幣83,039,000元，其詳情載於財務資料附註33。

6. 分部資料

就管理而言，貴集團僅有天然氣經營一個可報告分部。由於該分部為貴集團僅有的可報告經營分部，故並無呈列其他經營分部分析。

地區資料

地區資料並無呈列，此乃因貴集團全部的外部客戶收入均於中國內地產生，而貴集團的所有非流動資產均位於中國內地。非流動資產資料乃以資產的所在地為依據，並不包括金融工具及遞延稅項資產。

有關主要客戶的資料

來自主要客戶的收入（各佔貴集團收入的10%以上）載列如下：

貴集團

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2011年 人民幣千元	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2013年 人民幣千元 (未經審核)	2014年 人民幣千元
客戶A	68,490	65,621	68,682	32,567	36,345
客戶B	64,366	64,908	65,753	33,505	32,886

董事對一組實體是否受共同控制僅有少量資料，因此有關評估乃根據董事所知作出。而特別是，有關評估並非就可能僅為受政府最終共同控制的實體作出，乃因考慮有關實體間於如中國內地般擁有大量國有企業的經濟環境中的經濟融合。

附錄一

會計師報告

7. 收入、其他收入及收益

收入亦即 貴集團的營業額，代表已售商品的發票淨值（扣除退貨、貿易折扣及各種政府附加費撥備（如適用））；及建設合同及服務合同適用部份合同收益（扣除增值稅、營業稅及政府附加費）。

貴集團的收入、其他收入及收益分析載列如下：

貴集團

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2011年 人民幣千元	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2013年 人民幣千元 (未經審核)	2014年 人民幣千元
收入					
銷售天然氣	417,020	432,426	544,029	256,612	338,223
建設及接入燃氣管道	57,443	84,573	114,753	66,568	39,895
輸送天然氣	735	8,779	8,426	3,841	5,205
其他	3,395	2,507	2,470	1,102	1,284
	478,593	528,285	669,678	328,123	384,607
減：政府附加費	(4,369)	(5,305)	(6,015)	(3,685)	(2,736)
	<u>474,224</u>	<u>522,980</u>	<u>663,663</u>	<u>324,438</u>	<u>381,871</u>
其他收入及收益					
銀行利息收入	796	2,656	2,683	1,207	466
匯兌收益	1,393	—	575	531	646
出售物業、廠房及 設備項目收益	1,315	—	—	—	—
出售預付土地租賃款項收益	2,122	—	—	—	—
其他	289	139	1,263	360	440
	<u>5,915</u>	<u>2,795</u>	<u>4,521</u>	<u>2,098</u>	<u>1,552</u>

8. 融資成本

融資成本的分析載列如下：

貴集團

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2011年 人民幣千元	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2013年 人民幣千元 (未經審核)	2014年 人民幣千元
須於五年內悉數償還的 計息銀行貸款及 其他借款的利息	41,459	51,801	42,045	23,138	12,514
其他	610	430	222	220	—
	<u>42,069</u>	<u>52,231</u>	<u>42,267</u>	<u>23,358</u>	<u>12,514</u>

附錄一

會計師報告

9. 除稅前溢利

貴集團於有關期間之除稅前溢利乃經扣除／(計入)：

貴集團

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2011年 人民幣千元	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2013年 人民幣千元 (未經審核)	2014年 人民幣千元
銷售存貨成本	327,313	348,712	436,427	221,097	274,027
僱員福利開支 (不包括附註10所載的 董事酬金)：					
工資及薪金	3,706	4,481	5,218	2,690	3,305
退休金計劃供款	389	499	526	211	238
社會保險供款及住房福利	384	469	494	240	280
核數師酬金	62	43	2,155	801	338
出售物業、廠房及設備項目 的(收益)／虧損	(1,315)	427	201	—	—
出售預付土地租賃款項收益 (附註7)	(2,122)	—	—	—	—
匯兌(收益)／虧損	(1,393)	190	(575)	(531)	(646)
折舊(附註17)	17,059	17,824	23,627	11,057	14,626
透過損益按公平值列賬的 股本投資公平值 虧損／(收益)	42	(19)	(1)	(1)	—
應收貿易賬款所確認的 減值虧損淨額(附註26)	16	413	—	—	—
預付土地租賃款項 攤銷(附註18)	563	666	1,284	547	737
	<u>563</u>	<u>666</u>	<u>1,284</u>	<u>547</u>	<u>737</u>

10. 董事酬金

根據[編纂]及香港公司條例第161條披露於有關期間的董事酬金如下：

貴集團

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2011年 人民幣千元	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2013年 人民幣千元 (未經審核)	2014年 人民幣千元
袍金	—	—	—	—	—
其他酬金：					
薪金、津貼及實物利益	—	—	50	—	186
酌情花紅	—	—	—	—	—
退休金計劃供款	—	—	—	—	—
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>50</u>	<u>—</u>	<u>186</u>

附 錄 一

會 計 師 報 告

獨立非執行董事

於有關期間支付予各獨立非執行董事的袍金如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2011年 人民幣千元	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2013年 人民幣千元 (未經審核)	2014年 人民幣千元
周慶祖先生	-	-	-	-	-
何俊傑先生	-	-	-	-	-
陸偉強先生	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

於有關期間，概無應付獨立非執行董事的其他酬金。

執行董事及非執行董事

	袍金 人民幣千元	薪金、 津貼及 實物利益 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	退休金 計劃供款 人民幣千元	合計 人民幣千元
截至2011年12月31日止年度					
執行董事：					
— 蘇阿平先生	-	-	-	-	-
— 朱亞英女士	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
非執行董事：					
— 許雷先生	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
截至2012年12月31日止年度					
執行董事：					
— 蘇阿平先生	-	-	-	-	-
— 朱亞英女士	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
非執行董事：					
— 許雷先生	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

附 錄 一

會 計 師 報 告

截至2013年12月31日止年度

	袍金 人民幣千元	薪金、 津貼及 實物利益 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	退休金 計劃供款 人民幣千元	合計 人民幣千元
執行董事：					
— 蘇阿平先生	—	50	—	—	50
— 朱亞英女士	—	—	—	—	—
	—	50	—	—	50
非執行董事：					
— 許雷先生	—	—	—	—	—
	—	50	—	—	50

截至2014年6月30日止六個月

執行董事：					
— 蘇阿平先生	—	146	—	—	146
— 朱亞英女士	—	40	—	—	40
	—	186	—	—	186
非執行董事：					
— 許雷先生	—	—	—	—	—
	—	186	—	—	186

未經審核

截至2013年6月30日止六個月

執行董事：					
— 蘇阿平先生	—	—	—	—	—
— 朱亞英女士	—	—	—	—	—
	—	—	—	—	—
非執行董事：					
— 許雷先生	—	—	—	—	—
	—	—	—	—	—

於有關期間，並無訂立任何安排，以致董事放棄或同意放棄任何酬金。

直至註冊成立日期（即2013年7月4日），貴公司並無任何首席執行官、執行董事、非執行董事及獨立非執行董事。

於2014年9月12日，杜紹周先生獲委任為貴公司的執行董事。

附錄一

會計師報告

若干董事自 貴集團現時屬下附屬公司就彼等作為有關附屬公司董事之委任收取酬金。於附屬公司財務報表內記錄之各有關董事酬金載列如下：

	袍金 人民幣千元	薪金、 津貼及 實物利益 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	退休金 計劃供款 人民幣千元	合計 人民幣千元
截至2011年12月31日止年度					
— 蘇阿平先生	—	5	—	—	5
— 朱亞英女士	—	44	—	—	44
	—	49	—	—	49
截至2012年12月31日止年度					
— 蘇阿平先生	—	60	—	—	60
— 朱亞英女士	—	44	—	—	44
	—	104	—	—	104
2013年1月1日至 2013年7月4日期間					
— 蘇阿平先生	—	51	—	—	51
— 朱亞英女士	—	—	—	—	—
	—	51	—	—	51
未經審核 截至2013年6月30日止六個月					
— 蘇阿平先生	—	51	—	—	51
— 朱亞英女士	—	—	—	—	—
	—	51	—	—	51

11. 五名最高薪酬僱員

於有關期間 貴集團五名最高薪酬僱員的分析如下：

	僱員數目				
	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2011年	2012年	2013年	2013年 (未經審核)	2014年
董事	—	—	1	—	1
非董事	5	5	4	5	4
	5	5	5	5	5

董事酬金的詳情載於上文附註10。

附錄一

會計師報告

上述非董事最高薪酬作僱員酬金的詳情如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2011年 人民幣千元	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2013年 人民幣千元 (未經審核)	2014年 人民幣千元
薪金、津貼及實物利益	307	321	310	155	1,157
酌情花紅	—	—	—	—	—
退休金計劃供款	11	18	27	14	4
	<u>318</u>	<u>339</u>	<u>337</u>	<u>169</u>	<u>1,161</u>

非董事最高薪酬僱員的酬金介乎以下組別的人數如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2011年	2012年	2013年	2013年 (未經審核)	2014年
零至1,000,000港元	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>4</u>	<u>5</u>	<u>4</u>

於有關期間，概無董事或最高薪酬人士放棄或同意放棄任何酬金。貴集團亦無向非董事及最高薪酬人士支付任何酬金，作為吸引其加入或於加入貴集團時的獎勵或作為失去職位的補償。

12. 所得稅

貴集團須就貴集團成員公司註冊及經營業務所在司法權區所產生或源自該等司法權區的溢利按實體基準繳納所得稅。

根據開曼群島的規則及規定，貴公司毋須於該司法權區繳納任何所得稅。

由於在有關期間貴集團在香港並無產生或賺取應課稅溢利，因此並無就香港利得稅作出撥備。

中國內地即期所得稅撥備乃根據中國企業所得稅法（「新企業所得稅法」，於2008年1月1日批准及生效），按貴集團中國附屬公司的應課稅溢利以25%的法定稅率計算。

所得稅開支的主要部份載列如下：

貴集團

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2011年 人民幣千元	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2013年 人民幣千元 (未經審核)	2014年 人民幣千元
即期稅項：					
年／期內中國所得稅	23,197	28,696	37,552	17,581	16,862
遞延稅項（附註22）	<u>(2,479)</u>	<u>(5,533)</u>	<u>(2,454)</u>	<u>(2,511)</u>	<u>1,040</u>
年／期內稅項總支出	<u>20,718</u>	<u>23,163</u>	<u>35,098</u>	<u>15,070</u>	<u>17,902</u>

附錄一

會計師報告

適用於按 貴公司及其大部份附屬公司註冊所在司法權區法定稅率計算的除稅前溢利的所得稅開支與按實際稅率計算的稅項開支的對賬如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2011年 人民幣千元	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2013年 人民幣千元 (未經審核)	2014年 人民幣千元
除稅前溢利	<u>80,142</u>	<u>94,174</u>	<u>141,590</u>	<u>61,723</u>	<u>71,861</u>
按法定稅率計算					
除稅前溢利的名義稅項	20,036	23,544	35,398	15,431	17,965
地方政府頒佈的較低稅率	—	—	—	—	(343)
不可扣稅開支	394	795	170	166	18
未確認稅項虧損	—	14	322	116	554
合營企業及聯營公司應佔 溢利及虧損	<u>288</u>	<u>(1,190)</u>	<u>(792)</u>	<u>(643)</u>	<u>(292)</u>
已確認稅項開支總額	<u>20,718</u>	<u>23,163</u>	<u>35,098</u>	<u>15,070</u>	<u>17,902</u>

於各有關期間，合營企業的應佔稅項為零。

於截至2011年、2012年及2013年12月31日止年度以及截至2014年6月30日止六個月，聯營公司的應佔稅項分別為人民幣733,000元、人民幣1,642,000元、人民幣1,159,000元及人民幣632,000元。

貴集團分佔合營企業及聯營公司的應佔稅項包括於損益當中「分佔一間合營企業及聯營公司的溢利及虧損」一節。

13. 母公司擁有人應佔溢利

於截至2013年12月31日止年度及截至2014年6月30日止六個月，有關期間母公司擁有人應佔綜合溢利分別包括虧損人民幣109,000元及溢利人民幣1,374,000元，並已於 貴公司財務報表內處理（附註36(b)）。

14. 股息

貴公司自註冊成立日期以來並無派付或宣派股息。

於有關期間， 貴公司附屬公司向其當時的股東宣派的股息如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2011年 人民幣千元	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2013年 人民幣千元 (未經審核)	2014年 人民幣千元
特別股息	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>210,000</u>	<u>—</u>	<u>23,000</u>

作為重組的一部份，太倉天然氣董事會建議向其當時的股東派付特別股息人民幣210,000,000元及人民幣23,000,000元，並已分別於2013年7月1日及2014年5月26日獲批准。

15. 每股溢利

由於重組，故就本報告而言，每股盈利資料並無意義，因而並無呈列每股盈利資料。

附錄一

會計師報告

16. 退休福利及住房福利

退休福利

中國的法規規定，中國內地附屬公司須參與定額供款退休計劃。所有正式僱員於退休日均有權享有與其最後受聘的平均基本薪金固定比例相等的年度退休金。中國內地附屬公司須為受僱於中國內地附屬公司且適用於定額供款退休計劃的僱員，按平均基本薪金的20%至22%向地方社會保障局供款。中國內地附屬公司並無任何義務向地方社會保障局支付上述年度供款以外的其他退休金福利。

住房福利

根據相關中國法規及規定，中國內地的附屬公司各自須按僱員薪金和工資的比例向住房公積金管理中心管理的住房公積金供款。除對住房公積金的供款外，中國內地的附屬公司並無其他責任。

17. 物業、廠房及設備

貴集團

	樓宇	燃氣管道	廠房及機器	傢俬、裝置 及辦公室設備	汽車	在建工程	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
成本：							
於2011年1月1日	48,108	249,206	20,749	518	4,945	28,527	352,053
添置	—	211	—	51	590	137,610	138,462
轉撥	1,848	62,427	4,105	—	—	(68,380)	—
出售	—	(49,178)	(3,796)	—	(325)	—	(53,299)
於2011年12月31日及 2012年1月1日	49,956	262,666	21,058	569	5,210	97,757	437,216
添置	—	—	277	62	137	112,423	112,899
轉撥	2,049	18,677	1,068	—	—	(21,794)	—
出售	(997)	—	—	—	—	—	(997)
於2012年12月31日及 2013年1月1日	51,008	281,343	22,403	631	5,347	188,386	549,118
添置	2,970	964	867	148	344	98,684	103,977
轉撥	146,298	108,875	14,192	—	—	(269,365)	—
出售	—	—	—	—	(590)	—	(590)
於2013年12月31日	200,276	391,182	37,462	779	5,101	17,705	652,505
於2013年12月31日及 2014年1月1日	200,276	391,182	37,462	779	5,101	17,705	652,505
添置	—	—	—	2,173	663	26,488	29,324
轉撥	1,740	6,162	—	—	—	(7,902)	—
於2014年6月30日	202,016	397,344	37,462	2,952	5,764	36,291	681,829

附錄一

會計師報告

	樓宇	燃氣管道	廠房及機器	傢俬、裝置 及辦公室設備	汽車	在建工程	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
累計折舊：							
於2011年1月1日	6,033	19,853	3,500	251	540	—	30,177
年內開支	2,640	12,088	1,707	88	536	—	17,059
出售	—	(2,233)	(520)	—	(42)	—	(2,795)
於2011年12月31日及 2012年1月1日	8,673	29,708	4,687	339	1,034	—	44,441
年內開支	2,487	12,872	1,877	89	499	—	17,824
出售	(32)	—	—	—	—	—	(32)
於2012年12月31日及 2013年1月1日	11,128	42,580	6,564	428	1,533	—	62,233
年內開支	3,064	17,596	2,386	81	500	—	23,627
出售	—	—	—	—	(117)	—	(117)
於2013年12月31日	14,192	60,176	8,950	509	1,916	—	85,743
於2013年12月31日及 於2014年1月1日	14,192	60,176	8,950	509	1,916	—	85,743
期內開支	3,413	9,347	1,523	109	234	—	14,626
於2014年6月30日	17,605	69,523	10,473	618	2,150	—	100,369
賬面淨值：							
於2011年12月31日	<u>41,283</u>	<u>232,958</u>	<u>16,371</u>	<u>230</u>	<u>4,176</u>	<u>97,757</u>	<u>392,775</u>
於2012年12月31日	<u>39,880</u>	<u>238,763</u>	<u>15,839</u>	<u>203</u>	<u>3,814</u>	<u>188,386</u>	<u>486,885</u>
於2013年12月31日	<u>186,084</u>	<u>331,006</u>	<u>28,512</u>	<u>270</u>	<u>3,185</u>	<u>17,705</u>	<u>566,762</u>
於2014年6月30日	<u>184,411</u>	<u>327,821</u>	<u>26,989</u>	<u>2,334</u>	<u>3,614</u>	<u>36,291</u>	<u>581,460</u>

貴集團並無為於2011年、2012年及2013年12月31日以及2014年6月30日賬面淨值分別為人民幣23,162,000元、人民幣21,693,000元、人民幣22,539,000元及人民幣22,671,000元的樓宇取得證書。

用作授予 貴集團計息貸款而抵押的物業、廠房及設備的賬面淨值如下：

	於12月31日			於6月30日
	2011年	2012年	2013年	2014年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
擔保 (附註34)	<u>127,896</u>	<u>122,353</u>	<u>251,257</u>	<u>242,022</u>

附錄一

會計師報告

18. 預付土地租賃款項

貴集團

	於12月31日			於6月30日
	2011年	2012年	2013年	2014年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
成本：				
年／期初	22,833	26,843	32,582	59,356
年／期內添置	4,944	5,739	26,774	—
年／期內出售	(934)	—	—	—
年／期末	26,843	32,582	59,356	59,356
累計折舊：				
年／期初	1,752	2,255	2,921	4,205
年／期內攤銷	563	666	1,284	737
年／期內出售	(60)	—	—	—
年／期末	2,255	2,921	4,205	4,942
年／期末的賬面淨值 即期部份，包括預付款項、 按金及其他應收款項	24,588	29,661	55,151	54,414
	(578)	(716)	(1,474)	(1,474)
非即期部份	24,010	28,945	53,677	52,940

貴集團的所有租賃土地均為長期租約，且全部位於中國內地。

於2011年、2012年及2013年12月31日以及2014年6月30日，貴集團總賬面淨值分別為人民幣2,373,000元、零、人民幣6,968,000元及人民幣4,584,000元的若干預付土地租賃款項用作授予貴集團借款的銀行抵押（附註34）。

貴集團正在申請於2012年及2013年12月31日以及2014年6月30日的賬面值為人民幣2,936,000元、人民幣2,877,000元及人民幣2,848,000元的土地證書。

19. 於合營企業的投資

貴集團

	於12月31日			於6月30日
	2011年	2012年	2013年	2014年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
分佔資產淨值	14,945	14,942	—	—

於有關期間內，概無自合營企業收取任何股息。

(a) 合營企業的詳情如下：

公司名稱	已繳足／ 註冊股本的 面值	註冊成立／ 註冊及 營運地點	所佔百分比 投票權	所有權 權益	主要業務
太倉創大燃氣 有限公司	人民幣 30,000,000元	中國內地	50%	50%	建設及 經營天然 氣加氣站

附錄一

會計師報告

於合營企業的投資由 貴公司間接持有。

(b) 於各有關期間末時，合營企業並無或然負債或承擔。

(c) 合營企業自其成立以來，概無進行任何業務活動。下表描述 貴集團合營企業的匯總財務資料：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2011年 人民幣千元	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2014年 人民幣千元
	(未經審核)				
分佔合營企業年度／					
期間溢利	(34)	(3)	—	—	—
分佔合營企業					
全面收入總額	(34)	(3)	—	—	—

(d) 該合營企業已於2013年6月21日撤銷註冊。

20. 於聯營公司的投資

貴集團

	於12月31日			於6月30日
	2011年 人民幣千元	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2014年 人民幣千元
分佔資產淨值	73,358	77,283	75,805	75,183

(a) 聯營公司的詳情如下：

公司名稱	已繳足／ 註冊股本的 面值	註冊及 營運地點	所佔百分比		主要業務
			投票權	所有權 權益	
蘇州中石油昆侖蘇創 燃氣有限公司 (「昆侖蘇創燃氣」)	人民幣 117,650,000元	中國內地	49%	49%	銷售燃氣 產品， 建設及 維修管道
蘇州中石油昆侖蘇創 天然氣利用有限公司 (「昆侖蘇創利用」)	人民幣 50,000,000元	中國內地	40%	40%	製造及 銷售壓縮 天然氣

(b) 於各有關期間末，聯營公司並無或然負債。

(c) 貴集團於有關期間對聯營公司的未償還款項及交易分別於附註27及附註39披露。

附 錄 一

會 計 師 報 告

- (d) 貴集團於聯營公司的投資被視為對 貴集團個別而言屬重大。下表描述 貴集團聯營公司的財務資料概要：

昆侖蘇創燃氣

	於12月31日			於6月30日
	2011年 人民幣千元	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2014年 人民幣千元
非流動資產	57,211	55,498	52,455	51,094
流動資產	64,179	76,453	71,131	76,171
流動負債	(4,876)	(6,586)	(3,751)	(9,571)
資產淨值	<u>116,514</u>	<u>125,365</u>	<u>119,835</u>	<u>117,694</u>
所有權權益(%)	49	49	49	49
	<u>57,092</u>	<u>61,429</u>	<u>58,719</u>	<u>57,670</u>
調整影響	(2,465)	(2,350)	(2,235)	(2,177)
分佔資產淨值	<u>54,627</u>	<u>59,079</u>	<u>56,484</u>	<u>55,493</u>

於截至2012年及2013年12月31日止年度以及截至2014年6月30日止六個月，昆侖蘇創燃氣向其股東作出股息分派分別合共人民幣1,947,000元、人民幣9,720,000元及人民幣3,770,000元。 貴集團分佔股息分派分別為人民幣954,000元、人民幣4,763,000元及人民幣1,847,000元。

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2011年 人民幣千元	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2013年 人民幣千元 (未經審核)	2014年 人民幣千元
收入	130,969	196,130	156,096	78,140	81,939
年度／期間溢利	<u>6,180</u>	<u>11,033</u>	<u>4,424</u>	<u>4,884</u>	<u>1,747</u>
年度／期間其他 全面收益	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
年度／期間全面 收益總額	<u>6,180</u>	<u>11,033</u>	<u>4,424</u>	<u>4,884</u>	<u>1,747</u>
所有權權益(%)	49*	49	49	49	49
分佔業績	<u>793</u>	<u>5,406</u>	<u>2,168</u>	<u>2,393</u>	<u>856</u>

* 於2011年12月12日， 貴集團將其於昆侖蘇創燃氣的股權由14.33%增加至49.00%。

附錄一

會計師報告

昆侖蘇創利用

	於12月31日			於6月30日
	2011年 人民幣千元	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2014年 人民幣千元
非流動資產	17,354	20,265	17,272	30,233
流動資產	35,455	31,676	35,396	26,371
非流動負債	(15)	—	—	—
流動負債	(5,966)	(6,430)	(4,366)	(7,379)
資產淨值	<u>46,828</u>	<u>45,511</u>	<u>48,302</u>	<u>49,225</u>
所有權權益(%)	40	40	40	40
分佔資產淨值	<u>18,731</u>	<u>18,204</u>	<u>19,321</u>	<u>19,690</u>

於有關期間內，概無自昆侖蘇創利用收取任何股息。

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2011年 人民幣千元	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2013年 人民幣千元 (未經審核)	2014年 人民幣千元
收入	24,253	58,137	83,215	34,449	45,156
年度／期間溢利／(虧損)	<u>(2,687)</u>	<u>(1,317)</u>	<u>2,793</u>	<u>590</u>	<u>923</u>
年度／期間其他全面收益	—	—	—	—	—
年度／期間全面收益／(虧損) 總額	<u>(2,687)</u>	<u>(1,317)</u>	<u>2,793</u>	<u>590</u>	<u>923</u>
所有權權益(%)	40	40	40	40	40
分佔業績	<u>(1,075)</u>	<u>(527)</u>	<u>1,117</u>	<u>236</u>	<u>369</u>

21. 於附屬公司的投資

貴公司

	於12月31日			於6月30日
	2011年 人民幣千元	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2014年 人民幣千元
非上市股份，按成本列示	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>8</u>	<u>8</u>

直接持有的附屬公司的詳情於財務資料附註1披露。

附錄一

會計師報告

22. 遞延稅項

遞延稅項資產

於有關期間內，已確認遞延稅項資產及其變動如下：

貴集團

	遞延收入 人民幣千元	應收款項 呆賬撥備 人民幣千元	應計費用 及撥備 人民幣千元	總計 人民幣千元
遞延稅項資產				
於2011年1月1日	11,746	18	1,417	13,181
年內計入損益的 遞延稅項 (附註12)	1,428	4	1,047	2,479
於2011年12月31日及 2012年1月1日的遞延 稅項資產總額	13,174	22	2,464	15,660
年內計入損益的 遞延稅項 (附註12)	5,183	103	247	5,533
於2012年12月31日及 2013年1月1日的 遞延稅項資產總額	18,357	125	2,711	21,193
年內計入／(扣除自) 損益 的遞延稅項 (附註12)	3,095	—	(641)	2,454
於2013年12月31日及 2014年1月1日的 遞延稅項資產總額	21,452	125	2,070	23,647
期內扣除自損益的 遞延稅項 (附註12)	(692)	—	(348)	(1,040)
於2014年6月30日	20,760	125	1,722	22,607

並無就以下各項確認的遞延稅項資產：

	於12月31日			於6月30日
	2011年 人民幣千元	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2014年 人民幣千元
未確認的稅項虧損	—	57	1,288	2,216

由於該等虧損來自錄得虧損的新成立附屬公司，及預期於可見未來不可能產生應課稅溢利抵銷稅項虧損，故並無就該等虧損確認遞延稅項資產。

附錄一

會計師報告

23. 預付款項、按金及其他應收款項

貴集團

	於12月31日			於6月30日
	2011年	2012年	2013年	2014年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
預付款項	4,936	12,547	16,951	3,821
按金及其他應收款項	6,846	7,345	9,178	10,019
	<u>11,782</u>	<u>19,892</u>	<u>26,129</u>	<u>13,840</u>
分類為：				
流動	6,899	6,469	23,643	11,458
非流動	4,883	13,423	2,486	2,382
	<u>11,782</u>	<u>19,892</u>	<u>26,129</u>	<u>13,840</u>

預付款項、按金及其他應收款項為無抵押、免息及無固定還款期。

概無上述資產為逾期或未減值。已計入上述結餘的金融資產與近期並無違約記錄的應收款項有關。

24. 存貨

貴集團

	於12月31日			於6月30日
	2011年	2012年	2013年	2014年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
建設材料	7,924	5,796	6,378	6,031
天然氣	495	421	313	390
消耗品	30	31	252	32
	<u>8,449</u>	<u>6,248</u>	<u>6,943</u>	<u>6,453</u>

25. 應收建設合同客戶款項

貴集團

	於12月31日			於6月30日
	2011年	2012年	2013年	2014年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
建設天然氣管道產生的費用	<u>36,176</u>	<u>30,586</u>	<u>47,417</u>	<u>41,372</u>

附錄一

會計師報告

26. 應收貿易賬款及票據

貴集團

	於12月31日			於6月30日
	2011年	2012年	2013年	2014年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應收貿易賬款	11,412	24,148	57,965	55,647
減：減值	(86)	(499)	(499)	(499)
	11,326	23,649	57,466	55,148
應收票據	500	15,440	—	8,321
	11,826	39,089	57,466	63,469

除若干新客戶須預繳款項外，貴集團主要按信貸方式與其客戶交易。平均交易信貸期介乎5日至180日。貴集團對其未償還應收款項維持嚴謹監控，高級管理層亦會定期檢討並積極監控逾期結餘，務求將信貸風險減至最低。

應收貿易賬款及票據為無抵押及免息。

按發票日期的賬齡分析

按發票日期及扣除撥備後，於各有關期間末的應收貿易賬款的賬齡分析如下：

貴集團

	於12月31日			於6月30日
	2011年	2012年	2013年	2014年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
90日內	5,105	12,182	37,194	24,375
90日至180日	950	9,147	4,224	10,068
180日至360日	1,461	—	11,990	6,222
超過360日	3,810	2,320	4,058	14,483
	11,326	23,649	57,466	55,148

並無個別或整體減值的應收貿易賬款

並無個別或整體上被認為減值的應收貿易賬款的賬齡分析如下：

貴集團

	於12月31日			於6月30日
	2011年	2012年	2013年	2014年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
並無逾期或減值	6,055	20,702	35,285	34,443
已逾期但未減值：				
少於90日	1,461	—	17,587	6,222
超過90日	3,810	2,947	4,594	14,483
	11,326	23,649	57,466	55,148

附錄一

會計師報告

並無逾期或減值的應收款項與大量近期並無違約記錄的分散客戶有關。

已逾期但未減值的應收款項與若干與 貴集團擁有良好往績交易記錄的獨立客戶有關。根據過往經驗，董事認為毋須就該等結餘計提減值撥備，原因是信貸質素並無出現重大變動，且該等結餘仍被視為可悉數收回。

已減值的應收貿易賬款

貴集團於各有關期間末的已減值應收貿易賬款及應收貿易賬款的減值撥備變動如下：

貴集團

	於12月31日			於6月30日
	2011年	2012年	2013年	2014年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
撥備賬的變動：				
於年／期初及年／期末	70	86	499	499
應收貿易賬款減值	16	413	—	—
	<u>86</u>	<u>499</u>	<u>499</u>	<u>499</u>

已減值的應收貿易賬款與面臨財政困難或拖欠還款的個別客戶及預期不可收回應收款項有關。 貴集團並無就該等結餘持有任何抵押品或實施其他信貸加強措施。

27. 與關連方的結餘

貴集團

	於12月31日			於6月30日
	2011年	2012年	2013年	2014年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應收其他關連方款項				
蘇州市蘇創集團有限公司				
（「蘇創集團」）	—	—	194,126	—
上海申鑫國際貿易有限公司	203,825	169,071	—	—
太倉蘇創液化氣有限公司	90,827	116,627	—	—
太倉蘇南石油有限公司	6,953	30,598	—	—
昆侖蘇創燃氣	—	1,250	1,010	136
昆侖蘇創利用	—	940	950	260
其他*	241,831	252,004	—	—
	<u>543,436</u>	<u>570,490</u>	<u>196,086</u>	<u>396</u>

附 錄 一

會 計 師 報 告

	於12月31日			於6月30日
	2011年	2012年	2013年	2014年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<u>應付控股股東款項</u>				
蘇阿平先生	68,330	23,844	—	—
朱亞英女士	4,000	4,000	—	—
	<u>72,330</u>	<u>27,844</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
<u>應付控股公司款項</u>				
德凱能源	—	—	33,435	—
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>33,435</u>	<u>—</u>
<u>應付其他關連方款項</u>				
蘇州順創管道工程有限公司	—	49,091	—	10,610
上海浦東燃氣發展有限公司	—	17,670	—	—
昆侖蘇創燃氣	345	—	—	—
昆侖蘇創利用	436	—	—	—
其他	8,804	14,817	—	—
	<u>9,585</u>	<u>81,578</u>	<u>—</u>	<u>10,610</u>

貴公司

	於12月31日			於6月30日
	2011年	2012年	2013年	2014年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<u>應收附屬公司款項</u>				
蘇創香港	—	—	33,488	312,726
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>33,488</u>	<u>312,726</u>
<u>應付控股公司款項</u>				
德凱能源	—	—	33,435	—
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>33,435</u>	<u>—</u>

* 其他關連公司的最終控股股東為控股股東

應收其他關連方及控股股東款項屬非貿易性質，惟於2012年及2013年12月31日以及2014年6月30日的總額分別人民幣2,190,000元、人民幣1,960,000元及人民幣396,000元除外。

應付其他關連方及控股股東款項屬非貿易性質，惟於2011年及2012年12月31日以及2014年6月30日的總額分別人民幣3,510,000元、人民幣28,734,000元及人民幣10,610,000元除外。

於有關期間，應收／付其他關連方及控股股東總額為無抵押、須按要求償還及免息。

附錄一

會計師報告

28. 透過損益按公平值列賬的股本投資

貴集團

	於12月31日			於6月30日
	2011年 人民幣千元	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2014年 人民幣千元
按公平值列賬的 中國內地股本投資	1,000	—	—	—

股本投資指由中國內地金融機構所授出的資金。該等資金的公平值乃參考於活躍市場上已公佈的報價而釐定。

29. 現金及現金等價物及已抵押存款

貴集團

	於12月31日			於6月30日
	2011年 人民幣千元	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2014年 人民幣千元
現金及銀行結存	157,853	144,700	76,271	94,800
減：已抵押短期存款	(88,237)	(80,577)	(6,463)	(6,463)
現金及現金等價物	69,616	64,123	69,808	88,337
以人民幣計值	157,853	144,700	45,786	94,799
以美元計值	—	—	30,485	1
	157,853	144,700	76,271	94,800

銀行現金按每日銀行存款利率賺取浮動利息。銀行結存及已抵押存款乃存於擁有良好信譽且近期並無違約記錄的銀行。現金及現金等價物及已抵押存款的賬面值與其公平值相若。

已抵押存款乃指：i)就授予 貴集團的銀行票據融資作抵押而抵押予銀行；ii)就應付天然氣供應商貿易賬款抵押為抵押品；及iii)就授予 貴集團的其他借款融資作抵押而抵押予銀行的存款。

儘管人民幣不能自由兌換為其他貨幣，然而，根據中國內地《外匯管理條例》及《結匯、售匯及付匯管理規定》， 貴集團獲准透過獲授權經營外匯業務的銀行將人民幣兌換為其他貨幣。

30. 應付貿易賬款及票據

貴集團

	於12月31日			於6月30日
	2011年 人民幣千元	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2014年 人民幣千元
應付貿易賬款	8,506	13,349	24,913	31,776
應付票據	36,500	34,700	—	—
	45,006	48,049	24,913	31,776

附錄一

會計師報告

按發票日期，於各有關期間末的未償還應付貿易賬款的賬齡分析如下：

	於12月31日			於6月30日
	2011年 人民幣千元	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2014年 人民幣千元
90日內	5,653	9,635	19,848	29,599
91至180日	997	518	2,410	328
181至365日	1,107	2,461	1,556	1,849
1至2年	719	705	1,069	—
2年以上	30	30	30	—
	<u>8,506</u>	<u>13,349</u>	<u>24,913</u>	<u>31,776</u>

應付貿易賬款為不計息，一般須於180日內清償。於有關期間，應付票據須於180日內結算。

31. 其他應付款項及應計費用

貴集團

	於12月31日			於6月30日
	2011年 人民幣千元	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2014年 人民幣千元
應付薪金及福利	619	749	1,144	1,429
應計費用	1,799	1,544	1,603	388
其他應付稅項	11,881	1,684	8,139	3,088
其他應付款項	46,764	45,802	57,926	51,164
	<u>61,063</u>	<u>49,779</u>	<u>68,812</u>	<u>56,069</u>

貴公司

	於12月31日			於6月30日
	2011年 人民幣千元	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2014年 人民幣千元
應付薪金及福利	—	—	—	764
應計費用	—	—	108	—
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>108</u>	<u>764</u>

其他應付款項為無抵押、免息及須按要求償還。

32. 來自關連方的貸款

貴集團

	於12月31日			於6月30日
	2011年 人民幣千元	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2014年 人民幣千元
來自關連方的貸款	<u>25,833</u>	<u>27,150</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

於2009年及2010年自貴集團關連方喜凱國際公司獲得之5,500,000美元貸款之固定年利率為2%，並須於2019年償還。貴集團已於2013年9月9日提早償還所有本金及利息。

附錄一

會計師報告

33. 遞延收入

貴集團

	於12月31日			於6月30日
	2011年 人民幣千元	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2014年 人民幣千元
於年／期初	46,982	52,694	73,428	85,808
年／期內添置	11,552	28,635	23,425	3,300
撥入損益表	(5,840)	(7,901)	(11,045)	(6,069)
於年／期末	<u>52,694</u>	<u>73,428</u>	<u>85,808</u>	<u>83,039</u>
按以下各項分析：				
流動	6,604	9,338	11,830	12,160
非流動	46,090	64,090	73,978	70,879
於年／期末	<u>52,694</u>	<u>73,428</u>	<u>85,808</u>	<u>83,039</u>

遞延收入乃指為向客戶換取接入燃氣管道至城市天然氣管道網絡而預繳的費用。該等費用乃預先收取，而收入則按其預期可使用年期確認。

34. 計息銀行貸款及其他借款

貴集團

	於12月31日			於6月30日
	2011年 人民幣千元	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2014年 人民幣千元
有抵押銀行貸款	554,049	489,970	499,000	194,000
無抵押銀行貸款	—	—	—	—
	<u>554,049</u>	<u>489,970</u>	<u>499,000</u>	<u>194,000</u>
有抵押其他借款	62,500	124,300	—	—
	<u>616,549</u>	<u>614,270</u>	<u>499,000</u>	<u>194,000</u>
按介乎以下範圍 年利率計息的 銀行貸款	4.86%至 9.20%	5.40%至 9.20%	5.20%至 7.20%	7.20%至 7.21%
按介乎以下範圍 年利率計息的 其他借款	10.92%	5.77%至 6.34%	不適用	不適用
須於一年內償還	506,549	564,270	499,000	24,000
須於第二年償還	60,000	50,000	—	20,000
須於第三至第五年償還 (包括首尾兩年)	50,000	—	—	150,000
	<u>616,549</u>	<u>614,270</u>	<u>499,000</u>	<u>194,000</u>
按以下各項分析：				
流動	506,549	564,270	499,000	24,000
非流動	110,000	50,000	—	170,000
	<u>616,549</u>	<u>614,270</u>	<u>499,000</u>	<u>194,000</u>

附錄一

會計師報告

其他借款指透過貼現銀行承兌票據而向銀行取得的借款，而該等借款由關連方擔保。貴集團的計息銀行貸款及其他借款全部均以人民幣列值。

貴集團的即期計息銀行貸款及其他借款的賬面值與其公平值相若。

貴集團的計息銀行貸款及其他借款乃以於有關期間賬面值如下所示的以下資產作抵押：

附註	於12月31日			於6月30日
	2011年 人民幣千元	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2014年 人民幣千元
抵押資產：				
定期存款	(i) 52,500	44,300	—	—
預付土地租賃款項	(ii) 2,373	—	6,968	4,584
物業、廠房及設備	(ii) 127,896	122,353	251,257	242,022

附註：

- (i) 其他借款乃以 貴集團於2011年及2012年12月31日分別為人民幣12,500,000元及人民幣44,300,000元的定期存款作抵押。此外，銀行貸款人民幣39,600,000元乃由 貴集團於2011年12月31日的定期存款人民幣40,000,000元作抵押。
- (ii) 於2011年、2012年及2013年12月31日和2014年6月30日分別為人民幣166,449,000元、人民幣160,000,000元、人民幣140,000,000元及人民幣170,000,000元的計息銀行貸款乃由 貴集團的預付土地租賃款項、物業、廠房及設備、關連方及關連方物業共同抵押。詳情於財務資料附註39(b)披露。
- (iii) 於2011年及2012年12月31日分別為人民幣62,500,000元及人民幣94,300,000元的其他借款乃由上海申鑫擔保。於2012年12月31日為人民幣30,000,000元的其他借款乃由力合能源擔保。詳情於財務資料附註39(b)披露。
- (iv) 於2011年、2012年及2013年12月31日以及2014年6月30日分別為人民幣328,000,000元、人民幣329,970,000元、人民幣359,000,000元及人民幣24,000,000元的計息銀行貸款乃由關連方及關連方物業擔保。詳情於財務資料附註39(b)披露。
- (v) 於2011年12月31日為人民幣20,000,000元的計息銀行貸款乃由 貴集團的獨立第三方蘇州國發中小企業擔保投資有限公司以代價人民幣360,000元作擔保。

35. 已發行股本

股份

	附註	股份數目	每股面值 1美元	每股面值 0.01港元	人民幣面值
法定：					
註冊成立後，2013年12月31日	(i)	50,000	50,000	—	308,775
法定	(ii)	5,000,000,000	—	50,000,000	39,378,500
購回及註銷	(iii)	<u>(50,000)</u>	<u>(50,000)</u>	<u>—</u>	<u>(308,775)</u>
於2014年6月30日		<u>5,000,000,000</u>	<u>—</u>	<u>50,000,000</u>	<u>39,378,500</u>

附錄一

會計師報告

		股份數目	每股面值 1美元	每股面值 0.01港元	人民幣面值
	附註				
已發行及繳足：					
註冊成立後，2013年12月31日	(i)	10,000	10,000	—	61,755
發行股份	(ii)	7,800,000	—	78,000	61,430
購回	(iii)	(10,000)	(10,000)	—	(61,755)
發行股份	(iv)	4,599,256	—	45,993	36,328
於2014年6月30日		<u>12,399,256</u>	<u>—</u>	<u>123,993</u>	<u>97,758</u>

附註：

- (i) 貴公司於2013年7月4日在開曼群島註冊成立，法定股本為50,000.00美元，分為50,000股每股面值1.00美元的股份。此外，10,000股股份為已繳足並發行予於英屬處女群島註冊成立的公司德凱能源投資有限公司（「德凱能源」）。
- (ii) 於2014年1月20日，貴公司透過增設額外5,000,000,000股每股面值0.01港元股份增加法定股本至合共50,000.00美元及50,000,000.00港元。同日，7,800,000股每股面值0.01港元股份（「新股份」）獲發行及配發予德凱能源列為繳足股份作為貴公司自德凱能源回購（定義見下文）股份之代價。
- (iii) 於2014年1月20日，貴公司自德凱能源回購10,000股每股面值1.00美元股份（「回購」），有關回購價乃以發行新股份所得款項支付，而發行新股份之目的為回購。同日於回購後，任何每股面值1.00美元法定但未發行股份獲註銷，而註銷股份的金額自貴公司法定股本削減，及後貴公司的法定股本為50,000,000.00港元，分為5,000,000,000股每股面值0.01港元股份。
- (iv) 於2014年2月19日，貴公司透過發行及配發200,000股每股面值0.01港元列為繳足股份予德凱能源資本化結欠德凱能源的5,000,000美元貸款。

於2014年2月19日，德凱能源向Fung Yu Holdings轉讓8,000,000股股份（即貴公司當時的全部已發行股本），作為Fung Yu Holdings向德凱能源轉讓承兌票據的代價。轉讓後，貴公司成為Fung Yu Holdings的全資附屬公司。

貴公司向Fung Yu Holdings發行3,420,955股股份。發行相等於人民幣200,000,000元的美元現金代價於2014年2月28日無條件償付。

於2014年3月10日，Fung Yu Holdings與翠華訂立股份轉讓協議（「翠華協議」），據此，Fung Yu Holdings同意向翠華轉讓495,970股股份，代價為36,900,000港元。

於2014年6月24日，貴公司向Fung Yu Holdings發行978,301股股份，代價為12,937,000美元（相等於人民幣79,160,000元）。

36. 儲備

(a) 貴集團

貴集團於有關期間的儲備金額及其變動乃於財務資料的綜合權益變動表內呈列。

合併儲備

貴集團的合併儲備指根據財務資料第II節附註2所述的重組所產生的儲備。合併儲備的變動詳情載列於綜合權益變動表。

附錄一

會計師報告

法定儲備金

根據中國適用於外商獨資公司的相關法規，貴集團旗下的若干實體須就董事會決定按中國公認會計原則分配若干部份的除稅後溢利（不少於10%）至法定儲備金（「法定儲備金」），直至該儲備達註冊股本的50%為止。

法定儲備金為不可分派，惟出現清盤情況及根據相關中國法規所載若干限制可用作抵銷累計虧損或撥充資本為已發行股本除外。

根據相關法規及組織章程細則，在中國註冊為內資公司的附屬公司須撥出其純利的10%（經抵銷過往年度的累計虧損後）至法定盈餘儲備。於該儲備的結餘達至該實體資本的50%後，公司則可酌情作出任何進一步撥款。法定盈餘儲備可用作抵銷累計虧損或增資。然而，於作出上述用途後，該法定盈餘儲備的結餘須維持於不少於資本的25%。

資本儲備

資本儲備涉及貴集團按低於市場利率的利率取得一筆關連方貸款所產生的利益。

可供分派儲備

就股息而言，中國公司可合法以股息形式分派的金額乃參考按照中國公認會計原則編製的中國法定財務報表所反映的可供分派溢利而釐定。該等溢利與按照國際財務報告準則所編製的本報告所反映溢利並不相同。

根據中國公司法，中國公司的除稅後溢利在按上文所述分配至法定儲備金後，可作為股息分派。

(b) 貴公司

	資本公積 人民幣千元	保留溢利／ (累計虧損) 人民幣千元	總權益 人民幣千元
於2013年7月4日（註冊成立日期）	—	—	—
期間虧損	—	(109)	(109)
於2013年12月31日及2014年1月1日	—	(109)	(109)
期間溢利	—	1,374	1,374
視作自控股公司獲得分派	932	—	932
注資	309,675	—	309,675
於2014年6月30日	310,607	1,265	311,872

貴公司資本公積指貴公司股份公平值超出貴公司為換取有關資本公積而發行的股份面值的金額。

37. 經營租賃安排

作為出租人

貴集團根據經營租賃安排租賃其樓宇的若干部份，協定租期由一至三年不等。租賃條款一般亦要求租戶支付保證金。

附錄一

會計師報告

貴集團根據不可撤銷經營租賃於各有關期間未到期的未來應收最低租賃款項如下：

貴集團

	於12月31日			於6月30日
	2011年	2012年	2013年	2014年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
一年內	81	322	879	1,222
第二至第五年（包括首尾兩年）	—	403	1,166	1,426
	<u>81</u>	<u>725</u>	<u>2,045</u>	<u>2,648</u>

38. 資本承擔

於各有關期間末，貴集團的資本承擔如下：

貴集團

	於12月31日			於6月30日
	2011年	2012年	2013年	2014年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
已訂約但未撥備：				
廠房及機器	1,217	573	7,742	4,948
土地及樓宇	<u>18,830</u>	<u>11,311</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
	<u>20,047</u>	<u>11,884</u>	<u>7,742</u>	<u>4,948</u>

39. 關連方交易

(a) 名稱及關係

關連方名稱	與 貴集團關係
昆侖蘇創燃氣	聯營公司
昆侖蘇創利用	聯營公司
太倉港力合能源發展有限公司（「力合能源」）	控股股東控制的公司
上海蘇創國貿有限公司（「蘇創國貿」）	控股股東控制的公司
上海申鑫國際貿易有限公司（「上海申鑫」）	控股股東控制的公司
太倉蘇創液化氣有限公司（「蘇創液化氣」）	控股股東控制的公司
太倉蘇創危險品運輸有限公司（「危險品運輸」）	控股股東控制的公司
蘇州順創管道工程有限公司（「蘇州順創管道」）	控股股東控制的公司
蘇州蘇菱汽車服務有限公司（「蘇州蘇菱汽車服務」）	控股股東控制的公司

附錄一

會計師報告

- (b) 於有關期間內，除財務資料其他部份所披露的交易及結餘外，貴集團與關連方的重大交易如下：

		截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2011年	2012年	2013年	2013年	2014年
	附註	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
					(未經審核)	
聯營公司：						
<u>輸送及銷售天然氣予</u>						
昆侖蘇創燃氣	(i)(1)	288	10,897	7,427	4,022	3,594
昆侖蘇創利用	(i)(1)	10,450	2,776	2,833	1,066	2,636
		10,738	13,673	10,260	5,088	6,230
<u>自以下公司採購天然氣</u>						
昆侖蘇創燃氣	(i)(1)	3,481	11,866	42,870	20,423	17,753
昆侖蘇創利用	(i)(1)	25	–	1,300	1,009	118
		3,506	11,866	44,170	21,432	17,871
<u>租金收入</u>						
昆侖蘇創燃氣	(ii)(2)	–	–	130	–	136
昆侖蘇創利用	(ii)(2)	322	572	591	286	197
		322	572	721	286	333
<u>出售固定資產</u>						
昆侖蘇創燃氣	(i)(2)	57,945	–	–	–	–
同系附屬公司：						
<u>租金收入</u>						
蘇創集團	(ii)(1)	–	–	68	–	173
<u>銷售天然氣予</u>						
力合能源	(i)(1)	–	196	–	–	–
<u>自以下公司採購建築材料</u>						
蘇創國貿	(i)(2)	9,028	4,813	2,694	2,694	–
上海申鑫	(i)(2)	39,939	40,220	18,920	15,674	–
		48,967	45,033	21,614	18,368	–
<u>自以下公司採購貨品</u>						
蘇州蘇菱汽車服務	(i)(3)	–	–	94	10	58
蘇創液化氣	(i)(1)	1,750	1,498	990	555	503
		1,750	1,498	1,084	565	561
<u>由以下公司提供輸送服務</u>						
危險品運輸	(i)(2)	–	–	271	216	31
<u>由以下公司提供燃氣管道</u>						
<u>接入服務</u>						
蘇州順創管道	(iii)	30,201	37,567	99,234	38,428	12,984

附錄一

會計師報告

附註：

- (i) 上述交易乃按照交易雙方共同協定的條款及條件進行。
- (ii) 指向 貴集團的聯營公司出租辦公室物業的已收代價。董事確認相關租賃協議項下應付年度租金乃經雙方協定。
- (iii) 向蘇州順創管道支付的建設及安裝費用乃經參考蘇州順創管道進行的工程規模及複雜性、地方政府所制定有關建設及安裝的固定價格、市場水平及 貴集團於類似交易委聘獨立第三方的條款後釐定。
- (iv) 與關連方進行的其他交易：

下列關連方交易均為免費。

關連方就計息銀行貸款及其他借款提供的擔保

- (1) 於2011年及2012年12月31日， 貴集團分別為人民幣62,500,000元及人民幣94,300,000元的其他借款乃由上海申鑫擔保。
- (2) 於2012年12月31日， 貴集團為人民幣30,000,000元的其他借款乃由力合能源擔保。
- (3) 貴集團的計息銀行貸款由以下各項共同擔保：

	於12月31日			於6月30日
	2011年 人民幣千元	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2014年 人民幣千元
控股股東	—	110,000	20,000	—
同系附屬公司	60,000	62,970	—	—
控股股東及同系附屬公司	198,000	120,000	289,000	24,000
控股股東、同系附屬公司及 同系附屬公司的股份	30,000	30,000	30,000	—
控股股東、同系附屬公司及 同系附屬公司的物業	20,000	7,000	20,000	—
同系附屬公司及 同系附屬公司的物業	20,000	—	—	—
同系附屬公司及 貴集團的物業	136,450	160,000	50,000	—
控股股東、同系附屬公司及 貴集團的物業	—	—	30,000	170,000
控股股東、同系附屬公司、 貴集團的物業及 同系附屬公司的物業	—	—	60,000	—
	<u>464,450</u>	<u>489,970</u>	<u>499,000</u>	<u>194,000</u>

附錄一

會計師報告

就其他關連方的計息銀行貸款提供的擔保

貴集團

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2011年 人民幣千元	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2013年 人民幣千元 (未經審核)	2014年 人民幣千元
蘇創液化氣	62,295	40,000	21,000	21,000	—

於2010年2月20日，貴集團免費就蘇創液化氣的計息銀行貸款提供兩年擔保，其於2012年3月15日重續及於2014年3月15日償還。

(c) 與關連方的未償還結餘：

貴集團與控股股東及其他關連方於各有關期間末結餘的詳情披露於財務資料附註27。

(d) 貴集團的主要管理層人員的報酬

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2011年 人民幣千元	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2013年 人民幣千元 (未經審核)	2014年 人民幣千元
基本薪金及其他福利	263	261	209	105	1,232
退休金計劃供款	11	18	27	14	13
已付主要管理層人員 的報酬總額	274	279	236	119	1,245

有關董事薪酬的詳情已載列於財務資料附註10。

上文(b)(ii)(1)及(b)(i)(3)項的關連方交易亦構成[編纂]第14A章界定的持續關連交易。根據[編纂]，昆侖蘇創燃氣、昆侖蘇創利用、力合能源、蘇創液化氣及蘇州順創管道並非關連人士。因此，(b)(i)(1)、(b)(ii)(2)及(b)(iii)項的關連方交易不構成[編纂]第14A章界定的持續關連交易。

董事確認上文(b)(i)(2)項的關連方交易將於未來建議貴公司股份於[編纂]主板[編纂]後終止。

40. 給予董事的貸款

關連方名稱

上海申鑫
蘇創液化氣
蘇州順創管道
力合能源
蘇創國貿
蘇州蘇菱汽車服務
危險品運輸
蘇州市蘇創集團有限公司（「蘇創集團」）

與貴集團關係

蘇阿平先生控制的公司
蘇阿平先生控制的公司
蘇阿平先生控制的公司
蘇阿平先生控制的公司
蘇阿平先生控制的公司
蘇阿平先生控制的公司
蘇阿平先生控制的公司
蘇阿平先生控制的公司

附錄一

會計師報告

關連方名稱

與 貴集團關係

上海浦太貿易實業有限公司（「上海浦太」）	蘇阿平先生控制的公司
太倉蘇創房地產開發有限公司（「蘇創房地產」）	蘇阿平先生控制的公司
上海蘇創汽車運輸有限公司（「蘇創運輸」）	蘇阿平先生控制的公司
太倉蘇南石油有限公司（「蘇南石油」）	蘇阿平先生控制的公司
上海川平煤氣有限公司（「川平煤氣」）	蘇阿平先生控制的公司
上海蘇創浦西燃氣具有限公司（「浦西燃氣」）	蘇阿平先生控制的公司
上海浦東燃氣發展有限公司（「浦東燃氣」）	蘇阿平先生控制的公司
上海蘇創實業有限公司（「蘇創實業」）	蘇阿平先生控制的公司
蘇州蘇創化工石油有限公司（「蘇創化工石油」）	蘇阿平先生控制的公司

根據香港公司條例第161B條披露的給予董事（包括董事及董事控制的公司）的貸款如下：

貴集團

名稱	2011年 12月31日 人民幣千元	年內未償還 最高金額 人民幣千元	2011年 1月1日 人民幣千元	持有的抵押
蘇阿平先生	—	14,066	12,452	無
朱亞英女士	—	400	400	無
上海申鑫	203,825	315,146	218,406	無
蘇創液化氣	90,771	217,892	118,493	附註
蘇州順創管道	44,888	103,456	28,646	無
蘇創集團	38,935	39,161	5,111	無
力合能源	38,000	38,500	—	無
上海浦太	21,246	21,246	21,246	無
蘇創房地產	17,729	44,929	35,809	無
蘇創國貿	12,383	15,448	4,714	無
蘇州蘇菱汽車服務	8,214	8,214	6,908	無
蘇創運輸	7,812	7,812	—	無
蘇南石油	6,907	23,430	19,430	無
川平煤氣	3,270	3,270	3,270	無
浦東燃氣	—	28,178	28,178	無
蘇創化工石油	—	50	50	無
危險品運輸	—	37	37	無
浦西燃氣	1,969	1,969	1,969	無
	<u>495,949</u>	<u>883,204</u>	<u>505,119</u>	

附錄一

會計師報告

名稱	2012年 12月31日 人民幣千元	年內未償還 最高金額 人民幣千元	2012年 1月1日 人民幣千元	持有的抵押
蘇阿平先生	—	20	—	無
上海申鑫	169,071	249,174	203,825	無
蘇創液化氣	126,627	142,745	90,771	附註
蘇州順創管道	—	85,331	44,888	無
蘇創集團	45,626	45,626	38,935	無
力合能源	14,400	38,000	38,000	無
上海浦太	21,246	21,246	21,246	無
蘇創房地產	25,377	25,377	17,729	無
蘇創國貿	22,281	25,893	12,383	無
蘇州蘇菱汽車服務	13,790	13,790	8,214	無
蘇創運輸	7,812	7,812	7,812	無
蘇南石油	30,598	30,598	6,907	無
川平煤氣	3,270	3,270	3,270	無
浦東燃氣	—	1,300	—	無
蘇創實業	16,000	16,000	—	無
蘇創化工石油	4,300	10,300	—	無
危險品運輸	1,396	1,396	—	無
浦西燃氣	1,969	1,969	1,969	無
	<u>503,763</u>	<u>719,847</u>	<u>495,949</u>	

名稱	2013年 12月31日 人民幣千元	年內未償還 最高金額 人民幣千元	2013年 1月1日 人民幣千元	持有的抵押
上海申鑫	—	292,880	169,071	無
蘇創液化氣	—	126,627	126,627	附註
蘇州順創管道	—	14,793	—	無
蘇創集團	194,126	194,126	45,626	無
力合能源	—	14,470	14,400	無
上海浦太	—	21,246	21,246	無
蘇創房地產	—	27,749	25,377	無
蘇創國貿	—	24,352	22,281	無
蘇州蘇菱汽車服務	—	14,000	13,790	無
蘇創運輸	—	7,812	7,812	無
蘇南石油	—	89,059	30,598	無
川平煤氣	—	3,543	3,270	無
蘇創實業	—	26,000	16,000	無
蘇創化工石油	—	12,750	4,300	無
危險品運輸	—	4,952	1,396	無
浦西燃氣	—	1,969	1,969	無
	<u>194,126</u>	<u>876,328</u>	<u>503,763</u>	

名稱	2014年 6月30日 人民幣千元	期間未償還 最高金額 人民幣千元	2014年 1月1日 人民幣千元	持有的抵押
蘇創集團	<u>—</u>	<u>194,126</u>	<u>194,126</u>	無

附錄一

會計師報告

未經審核

名稱	2013年 6月30日 人民幣千元	期間未償還 最高金額 人民幣千元	2013年 1月1日 人民幣千元	持有的抵押
朱亞英女士	18,000	18,000	—	無
上海申鑫	227,650	234,456	169,071	無
蘇創液化氣	61,921	126,627	126,627	附註
蘇創集團	65,875	65,875	45,626	無
力合能源	—	14,470	14,400	無
上海浦太	21,246	21,246	21,246	無
蘇創房地產	20,239	27,339	25,377	無
蘇創國貿	—	24,352	22,281	無
蘇州蘇菱汽車服務	13,633	13,790	13,790	無
蘇創運輸	7,812	7,812	7,812	無
蘇南石油	89,059	89,059	30,598	無
川平煤氣	3,270	3,270	3,270	無
蘇創實業	26,000	26,000	16,000	無
蘇創化工石油	12,750	12,750	4,300	無
危險品運輸	3,040	3,040	1,396	無
浦西燃氣	1,969	1,969	1,969	無
	<u>572,464</u>	<u>690,055</u>	<u>503,763</u>	

給予董事的貸款為免息及無固定還款期。

附註：蘇創液化氣持有的抵押詳情於財務資料附註39(b)(iv)披露。

41. 按類別劃分的金融工具

下表乃於各有關期間末按類別劃分的金融工具的賬面值分析：

貴集團

	於12月31日			於6月30日
	2011年 人民幣千元	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2014年 人民幣千元
金融資產				
貸款及應收款項				
應收貿易賬款及票據	11,826	39,089	57,466	63,469
計入預付款項、按金及 其他應收款項的金融資產	2,687	3,510	5,429	4,287
應收其他關連方款項	543,436	570,490	196,086	396
已抵押存款	88,237	80,577	6,463	6,463
現金及現金等價物	69,616	64,123	69,808	88,337
	<u>715,802</u>	<u>757,789</u>	<u>335,252</u>	<u>162,952</u>
透過損益按公平值列賬的 持作交易金融資產				
透過損益按公平值列賬的股本投資	1,000	—	—	—
	<u>1,000</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
金融負債				
按攤銷成本計量的金融負債				
應付貿易賬款及票據	45,006	48,049	24,913	31,776
其他應付款項及應計費用	48,563	47,346	59,529	51,552
應付控股股東款項	72,330	27,844	—	—
應付其他關連方款項	9,585	81,578	—	10,610
應付控股公司款項	—	—	33,435	—
來自關連方的貸款	25,833	27,150	—	—
計息銀行貸款及其他借款	616,549	614,270	499,000	194,000
	<u>817,866</u>	<u>846,237</u>	<u>616,877</u>	<u>287,938</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

	於2013年 12月31日 人民幣千元	於2014年 6月30日 人民幣千元
金融資產		
貸款及應收款項		
應收附屬公司款項	33,488	312,726
金融負債		
按攤銷成本計量的金融負債		
應付控股股東款項	33,435	—

42. 金融工具公平值及公平值層級

公平價值為市場參與者在現行市況下於計量日期在主要（或最有利）市場按有序交易出售一項資產而將收取或轉移一項負債而將支付的價格，不論該價格是否可直接觀察或使用其他估值技術估算。於2011年、2012年及2013年12月31日以及2014年6月30日，貴集團金融工具的賬面值與其公平值相若。

管理層評估於2011年、2012年及2013年12月31日以及2014年6月30日，現金及現金等價物、已抵押存款、應收貿易賬款及票據、應付貿易賬款及票據、計入預付款項、按金及其他應收款項的金融資產、計入其他應付款項及應計費用的金融負債、應收／應付其他關連方款項、應付控股公司款項、應付控股股東款項及計息銀行貸款及其他借款的即期部份與其公平值相若，主要由於該等工具於短期內到期。

金融資產及負債之公平值以該工具於自願交易方當前交易下之可交易金額入賬，而非強迫或清盤銷售。在評估其公平值時已採用下列方法及假設：

計息銀行貸款及其他借款的非即期部份公平值通過採用條款、信貸風險及剩餘到期日相若的工具的現有可用利率折現預期未來現金流量的方式計量。計息銀行貸款及其他借款非即期部份於報告期末的公平值與其相應賬面值相若。

來自關連方的貸款的公平值乃於初始確認時按中國人民銀行公佈的現行利率折現預期未來現金流量而計算及其後按攤銷成本計量。

按公平值計量的資產：

貴集團

	採用活躍市場報價的公平值計量（第一級）			
	於12月31日			於6月30日
	2011年	2012年	2013年	2014年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
透過損益按公平值列賬的				
股本投資	1,000	—	—	—

於各相關期間末，貴公司並無任何按公平值計量的金融資產。

按公平值計量的負債：

於各相關期間末，貴集團及貴公司並無任何按公平值計量的金融負債。

附錄一

會計師報告

已披露公平值的資產：

於各相關期間末，貴集團及貴公司並無擁有任何已披露公平值的金融資產。

已披露公平值的負債：

貴集團

	採用重大可觀察市場輸入值計量的公平值（第二級）			
	於12月31日			於6月30日
	2011年 人民幣千元	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2014年 人民幣千元
來自關連方的貸款	25,833	27,150	—	—
計息銀行貸款及其他借款 （非即期部分）	110,000	50,000	—	170,000
	<u>135,833</u>	<u>77,150</u>	<u>—</u>	<u>170,000</u>

於各相關期間末，貴公司並無擁有任何已披露公平值的金融負債。

43. 財務風險管理的目標及政策

貴集團的主要金融工具主要包括從業務經營直接產生的現金及現金等價物、已抵押存款、透過損益按公平值列賬的金融工具、應收貿易賬款及票據以及應付貿易賬款及票據。貴集團亦有計息銀行借貸、應收及應付控股股東款項、應收及應付關連方款項、按金及其他應收款項以及其他應付款項及應計費用等其他金融資產及負債。持有該等金融工具的主要目的是為貴集團的經營籌措資金。

貴集團金融工具所涉及的主要風險為利率風險、外幣風險、信貸風險及流動資金風險。貴集團並無持有或發行作為對沖或買賣用途的衍生金融工具。董事會經審議後議定管理各項風險的政策，有關內容概述如下：

利率風險

貴集團所面對的市場利率變動風險主要與其計息銀行貸款及其他借款有關。貴集團並無利用衍生金融工具對沖其利率風險。在所有其他可變因素維持不變的情況下，因浮息借貸產生的影響而對貴集團的除稅後溢利及股權造成的影響如下：

貴集團

	除稅後溢利及股權增加／（減少）			
	於12月31日			於6月30日
	2011年 人民幣千元	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2014年 人民幣千元
增加25個基點	(293)	(206)	(497)	(475)
減少25個基點	<u>293</u>	<u>206</u>	<u>497</u>	<u>475</u>

外幣風險

貴集團的業務位於中國內地，故大部份交易均以人民幣進行。所有貴集團的資產及其大部份負債亦以人民幣列值。貴集團並無對沖其外幣匯兌風險。

下表列示在所有其他可變因素維持不變的情況下，貴集團除稅後溢利及股權於各有關期間末對美元匯率合理可能波動的敏感度。

附錄一

會計師報告

貴集團

	除稅後溢利及股權增加／(減少)			
	於12月31日			於6月30日
	2011年 人民幣千元	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2014年 人民幣千元
人民幣／美元				
升值5%	910	953	—	—
貶值5%	(955)	(1,001)	—	—

信貸風險

貴集團僅與享譽盛名兼信譽可靠的第三方進行交易。按照 貴集團的政策，所有擬按信貸條款進行交易的客戶必須通過信貸核實程序後，方可作實。此外， 貴集團會持續監察應收結餘的情況，故其所面對的壞賬風險並不重大。

貴集團其他金融資產（其組成已披露於附註41）的信貸風險因交易對手方違約而產生，最高風險相等於該等工具的賬面值。

當由於經濟、行業或地區因素變動而對交易對方群體產生類似的影響，且其合計信用風險就 貴集團的全部信貸風險而言乃屬重大，集中信貸風險便會出現。

流動性風險

貴集團採用經常性流動資金計劃工具，監察其資金短缺的風險。此工具會考慮其金融工具及金融資產（如應收貿易賬款及票據）的到期日以及來自經營業務的預期現金流量。

貴集團的目標是透過使用銀行貸款及其他借款，在資金持續供應與靈活性之間維持平衡。此外， 貴集團已進行銀行融資以備應急之用。

於各有關期間末， 貴集團根據合約性未折現付款的金融負債到期日概要如下：

貴集團

	按要求 人民幣千元	1年內 人民幣千元	2至5年內 人民幣千元	5年以上 人民幣千元	總計 人民幣千元
2011年12月31日					
應付貿易賬款及票據	—	45,006	—	—	45,006
其他應付款項及 應計費用	46,764	—	—	—	46,764
來自關連方的貸款	—	—	—	40,375	40,375
應付控股股東款項	72,330	—	—	—	72,330
應付其他關連方款項	9,585	—	—	—	9,585
計息銀行貸款及 其他借款	—	525,894	114,270	—	640,164
	<u>128,679</u>	<u>570,900</u>	<u>114,270</u>	<u>40,375</u>	<u>854,224</u>
已發出的財務擔保 最高擔保金額 (附註39)	<u>—</u>	<u>64,000</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>64,000</u>

附錄一

會計師報告

	按要求 人民幣千元	1年內 人民幣千元	2至5年內 人民幣千元	5年以上 人民幣千元	總計 人民幣千元
2012年12月31日					
應付貿易賬款及票據	—	48,049	—	—	48,049
其他應付款項及 應計費用	45,802	—	—	—	45,802
來自關連方的貸款	—	—	—	39,429	39,429
應付控股股東款項	27,844	—	—	—	27,844
應付其他關連方款項	81,578	—	—	—	81,578
計息銀行貸款及 其他借款	—	585,417	50,070	—	635,487
	<u>155,224</u>	<u>633,466</u>	<u>50,070</u>	<u>39,429</u>	<u>878,189</u>
已發出的財務擔保 最高擔保金額 (附註39)	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>64,000</u>	<u>—</u>	<u>64,000</u>
2013年12月31日					
應付貿易賬款及票據	—	24,913	—	—	24,913
其他應付款項及 應計費用	57,926	—	—	—	57,926
應付控股公司款項	33,435	—	—	—	33,435
計息銀行貸款及 其他借款	—	510,478	—	—	510,478
	<u>91,361</u>	<u>535,391</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>626,752</u>
已發出的財務擔保 最高擔保金額 (附註39)	<u>—</u>	<u>64,000</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>64,000</u>
2014年6月30日					
應付貿易賬款及票據	—	31,776	—	—	31,776
其他應付款項及 應計費用	51,164	—	—	—	51,164
應付控股公司款項	10,610	—	—	—	10,610
計息銀行貸款及 其他借款	—	37,128	173,945	25,020	236,093
	<u>61,774</u>	<u>68,904</u>	<u>173,945</u>	<u>25,020</u>	<u>329,643</u>
已發出的財務擔保 最高擔保金額 (附註39)	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

附錄一

會計師報告

以上財務擔保合同所包括的金額為 貴集團於擔保對約方申索金額時可能須根據全面擔保金額安排清償的最高金額。根據於有關期間末時的預期， 貴集團認為，根據安排償還該等金額可能性不大。

貴公司

	按要求 人民幣千元	1年內 人民幣千元	2至5年內 人民幣千元	5年以上 人民幣千元	總計 人民幣千元
2013年12月31日					
應付控股公司款項	33,435	—	—	—	33,435
2014年6月30日					
應付控股公司款項	—	—	—	—	—

資金管理

貴集團資金管理的主要目標為確保其維持強勁的信貸評級及穩健的資本比率，以支持其業務及使股東價值最大化。

貴集團管理其資本架構，並根據經濟情況變動對其作出調整。為維持或調整資本架構， 貴集團可能調整支付予股東的股息、向股東退回資本或發行新股份。於有關期間內，概無就管理資本對目標、政策或程序作出任何變動。

貴集團採用淨債務對權益比率監管資金，淨債務對權益比率為債務淨額除以資本。 貴集團的淨債務按計息銀行及其他貸款及關連方貸款之總和減現金及現金等價物計算。資本乃指總權益。

於各有關期間末， 貴集團的政策為將淨債務對權益比率維持於穩健的資本水平，以支持其業務營運。 貴集團所採用的主要政策包括（但不限於）檢討未來現金流量需求以及於債務到期時依時還款的能力，將現有銀行融資維持於合理水平，並調整投資計劃及融資計劃（如有需要），以確保 貴集團具備合理水平的資本支持其業務營運。於各有關期間末的淨債務對權益比率如下：

貴集團

	於12月31日			於6月30日
	2011年 人民幣千元	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2014年 人民幣千元
來自關連方的貸款	25,833	27,150	—	—
計息銀行貸款及其他借款	616,549	614,270	499,000	194,000
減：現金及現金等價物	(69,616)	(64,123)	(69,808)	(88,337)
淨債務	572,766	577,297	429,192	105,663
總權益	310,156	385,850	271,610	398,869
淨債務對權益比率	185%	150%	158%	26%

44. 報告期後事項

除於下文及上文所述財務資料附註披露者外，於2014年6月30日後， 貴公司及 貴集團並無進行任何重大其後事項：

誠如本[編纂]「業務－我們的戰略」、「未來計劃及[編纂]」及「與控股股東的關係－蘇州蘇菱汽車服務」各節所披露，如蘇州蘇菱汽車服務違規事項獲糾正， 貴集團擬自蘇州蘇菱汽車服務收購壓縮天然

氣及液化天然氣加氣站業務（「目標業務」），且將於2014年6月30日後與控股股東訂立相關優先收購建議契據。

蘇州蘇菱汽車服務的目標業務自2012年7月18日（目標業務開展日期）起至2012年12月31日期間、截至2013年12月31日止年度以及分別截至2013年及2014年6月30日止六個月的財務資料，已於下文第III節「擬自蘇州蘇菱汽車服務收購目標業務的補充財務資料」披露。

III. 擬自蘇州蘇菱汽車服務收購目標業務的補充財務資料

誠如上文第II節附註44所述及於本[編纂]「業務－我們的戰略」、「未來計劃及[編纂]」及「與控股股東的關係－蘇州蘇菱汽車服務」各節所披露，如及當違規事項（「違規事項」）獲糾正，貴公司擬自蘇州蘇菱汽車服務收購目標業務。蘇州蘇菱汽車服務正糾正違規事項，且預期糾正將於2015年內完成。根據於2014年〔●〕月〔●〕日就貴公司利益而訂立的優先收購建議契據，於違規事項獲糾正日期起六個月內，控股股東將向貴公司提出收購目標業務全部或部份業務的不可撤銷收購建議。貴公司日後收購目標業務或將須根據[編纂]獲貴公司董事會批准及股東批准。

蘇州蘇菱汽車服務的目標業務的財務資料包括自2012年7月18日（目標業務開展日期）起至2012年12月31日期間、截至2013年12月31日止年度及截至2014年6月30日止六個月的損益及其他全面收益表、權益變動表及現金流量表、於2012年及2013年12月31日以及2014年6月30日的財務狀況表，連同其附註，以及截至2013年6月30日止六個月的比較損益及其他全面收益表、權益變動表及現金流量表（統稱「目標業務財務資料」），乃按下文第III節附註2.2所載的呈列基準編製。

附錄一

會計師報告

1. 財務資料

損益及其他全面收益表

		7月18日至 12月31日 期間 2012年 附註 人民幣千元	截至 12月31日 止年度 2013年 人民幣千元	截至6月30日止六個月 2013年 2014年 人民幣千元 人民幣千元 (未經審核)	
收入	2.6	1,219	16,093	5,694	11,166
銷售成本		(1,011)	(14,136)	(4,792)	(10,193)
毛利		208	1,957	902	973
銷售及分銷成本		(64)	(1,236)	(353)	(1,014)
行政開支		(62)	(366)	(186)	(278)
其他開支		—	(2)	—	—
除稅前溢利／(虧損)	2.7	82	353	363	(319)
所得稅開支	2.10	(21)	(100)	(100)	79
年度／期間溢利／(虧損)		61	253	263	(240)
年度／期間全面收益總額：		61	253	263	(240)

附 錄 一

會 計 師 報 告

財務狀況表

		於12月31日		於6月30日
		2012年	2013年	2014年
	附註	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動資產				
物業、廠房及設備	2.12	2,432	8,824	12,017
預付土地租賃款項	2.13	8,853	8,940	8,846
遞延稅項資產	2.14	—	14	93
預付款項、按金及其他應收款項	2.15	—	220	423
		<u>11,285</u>	<u>17,998</u>	<u>21,379</u>
流動資產				
存貨	2.16	10	140	100
應收貿易賬款	2.17	—	437	583
預付款項、按金及其他應收款項	2.15	386	1,076	1,165
現金及現金等價物	2.19	1,167	292	423
		<u>1,563</u>	<u>1,945</u>	<u>2,271</u>
流動負債				
應付貿易賬款	2.20	—	234	189
其他應付款項及應計費用	2.21	1,149	729	1,101
預收客戶款項		110	565	785
應付其他關連方款項	2.18	8,788	17,384	16,337
應付稅項		21	114	14
		<u>10,068</u>	<u>19,026</u>	<u>18,426</u>
流動負債淨額		<u>(8,505)</u>	<u>(17,081)</u>	<u>(16,155)</u>
總資產減流動負債		<u>2,780</u>	<u>917</u>	<u>5,224</u>
資產淨額		<u>2,780</u>	<u>917</u>	<u>5,224</u>
權益				
儲備	2.22	<u>2,780</u>	<u>917</u>	<u>5,224</u>
權益總額		<u>2,780</u>	<u>917</u>	<u>5,224</u>

附 錄 一

會 計 師 報 告

權益變動表

	特別儲備 人民幣千元	保留溢利 人民幣千元	總儲備 人民幣千元
於 2012年7月18日	—	—	—
期間溢利及全面收益總額	—	61	61
視作控股股東出資	2,719	—	2,719
於 2012年12月31日及2013年1月1日	2,719	61	2,780
視作向控股股東作出分派	(2,116)	—	(2,116)
年度溢利及全面收益總額	—	253	253
於 2013年12月31日及2014年1月1日	603	314	917
視作控股股東出資	4,547	—	4,547
期間虧損及全面收益總額	—	(240)	(240)
於 2014年6月30日	<u>5,150</u>	<u>74</u>	<u>5,224</u>
	特別儲備 人民幣千元	保留溢利 人民幣千元	總儲備 人民幣千元
未經審核：			
於 2013年1月1日	2,719	61	2,780
視作向控股股東作出分派	(573)	—	(573)
期間溢利及全面收益總額	—	263	263
於 2013年6月30日	<u>2,146</u>	<u>324</u>	<u>2,470</u>

附錄一

會計師報告

現金流量表

		7月18日至 12月31日 期間	截至 12月31日 止年度	截至6月30日止六個月	
	附註	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2013年 人民幣千元 (未經審核)	2014年 人民幣千元
經營活動所得現金流量					
除稅前溢利／(虧損)		82	353	363	(319)
經下列調整：					
折舊	2.7	33	394	139	371
預付土地租賃款項攤銷	2.7	61	186	93	94
		176	933	595	146
應收貿易賬款增加		—	(437)	—	(146)
預付款項、按金及其他					
應收款項增加		(200)	(690)	(46)	(89)
存貨(增加)／減少		(10)	(130)	—	40
應付貿易賬款增加／(減少)		—	234	2,678	(45)
其他應付款項及應計費用增加		24	75	56	13
預收客戶款項增加		110	455	642	220
應付其他關連方款項 增加／(減少)		669	2,328	(489)	122
經營活動所得現金流量淨額		769	2,768	3,436	261
投資活動所得現金流量					
購買物業、廠房及設備項目		(525)	(2,096)	(909)	(4,243)
購買預付土地租賃款項		(9,100)	(273)	(273)	—
投資活動所用現金流量淨額		(9,625)	(2,369)	(1,182)	(4,243)
融資活動所得現金流量					
視作控股股東出資／(向其作出分派)		2,719	(2,137)	(594)	4,447
應付其他關連方款項(增加)／減少		7,304	863	287	(334)
融資活動所得／(所用) 現金流量淨額		10,023	(1,274)	(307)	4,113
現金及現金等價物					
增加／(減少)淨額		1,167	(875)	1,947	131
年／期初的現金及現金等價物		—	1,167	1,167	292
年／期末的現金及現金等價物		1,167	292	3,114	423

附錄一

會計師報告

2 財務資料附註

2.1 一般資料

蘇州蘇菱汽車服務於1992年12月7日在中華人民共和國（「中國」）成立為有限責任公司。於2012年7月18日起至2012年12月31日期間、截至2013年12月31日止年度及截至2014年6月30日止六個月，上海申鑫國際貿易有限公司及太倉蘇創房地產開發有限公司分別擁有蘇州蘇菱汽車服務16%及84%權益。蘇州蘇菱汽車服務的註冊辦事處地址為中國太倉市樓江南路116號。

蘇州蘇菱汽車服務於2012年7月18日於中國太倉市開展壓縮天然氣及液化天然氣加氣站業務。

蘇州蘇菱汽車服務的董事認為蘇州蘇菱汽車服務的最終控股股東為蘇阿平先生及朱亞英女士（合稱為「控股股東」）。

2.2 編制及呈列基準

目標業務的財務資料已獲編制，猶如目標業務乃獨立經營，因為目標業務及蘇州蘇菱汽車服務過往經營的其他業務性質不同，且僅有附帶性質的共同設施及成本。

目標業務財務資料乃根據仍然生效的國際財務報告準則（包括國際會計準則委員會所批准的所有準則及詮釋）及國際會計準則委員會所批准的國際會計準則（「國際會計準則」）及常務詮釋委員會詮釋編製。由2014年1月1日開始的會計期間生效的所有國際財務報告準則已於編製2012年7月18日起至2012年12月31日期間、截至2013年12月31日止年度以及分別截至2013年及2014年6月30日止六個月時的目標業務財務資料時提早採納。

目標業務財務資料乃根據歷史成本常規法編製。除另有說明者外，目標業務財務資料以人民幣（「人民幣」）呈列，所有價值均已湊整至最接近千位。

於2012年及2013年12月31日以及2014年6月30日，目標業務的流動負債淨額分別約為人民幣8,505,000元、人民幣17,081,000元及人民幣16,155,000元。經計及自控股股東獲得的財務支援，董事認為按持續經營基準編製目標業務財務資料乃屬恰當。

2.3 主要會計政策

目標業務的財務資料已根據第II節章附註4「主要會計政策概要」所載會計政策編製。

2.4 主要會計判斷及估計

編製目標業務財務資料要求管理層於報告期末作出影響收入、開支、資產及負債的已呈報金額及相關披露以及或然負債的披露的判斷、估計及假設。有關該等假設及估計的不明朗因素可能引致須對於未來期間對受影響的資產或負債的賬面值作出重大調整。

估計不確定因素

下文詳述有關未来的主要假設及於報告期末的其他主要不確定估計來源，該等假設及不確定估計會造成須對下一個期間內資產及負債賬面值作出下述重大調整的重大風險。

(i) 物業、廠房及設備的可使用年期

目標業務釐定其物業、廠房及設備的估計可使用年期及相關折舊費用。有關估計乃基於具類似性質及功能的物業、廠房及設備實際可使用年期的過往經驗而作出。有關估計會因技術創新或競爭對手因應激烈的行業週期所採取的行動而有重大變化。倘可使用年期較之前的估計為短，則管理層會增加折舊費用，或將會撇銷或撇減已報廢或出售的技術過時或非戰略資產。

附錄一

會計師報告

折舊乃以直線法按每項物業、廠房及設備之估計可使用年期撇銷其成本至其剩餘價值計算。就此而言，所採用之主要折舊年率如下

機械 9.50%至31.67%

(ii) 應收貿易賬款減值

應收貿易賬款的減值撥備政策乃根據尚未償還應收款項的可收回性的持續評估及賬齡分析及管理層的判斷而作出。評估該等應收款項的最終變現金額需要作出大量判斷，包括各客戶的信譽及過往催收記錄。倘目標業務客戶的財務狀況轉差，會導致其還款能力減弱，繼而或需作出額外減值。於2012年及2013年12月31日以及2014年6月30日，應收貿易賬款的眼面值分別為零、人民幣437,000元及人民幣583,000元。有關詳情載於下文第III節附註2.17。

(iii) 遞延稅項

與若干暫時性差異有關的遞延稅項資產按管理層認為未來有可能出現應課稅溢利可用作抵銷該等暫時性差異或稅項虧損而確認。當預期的金額與原定估計有差異時，則該差異將會於估計改變的期間內影響遞延稅項資產及遞延稅項的確認。於2012年及2013年12月31日以及2014年6月30日，在財務狀況表列賬的遞延稅項資產賬面值分別為零、人民幣14,000元及人民幣93,000元，有關詳情載於下文第III節附註2.14。

2.5 分部資料

就管理而言，目標業務僅有一個報告經營分部，即壓縮天然氣及液化天然氣加氣站業務。由於此乃目標業務僅有的可報告經營分部，故並無呈列其他經營分部分析。

2.6 收入、其他收入及收益

收入亦即目標業務的營業額，代表已售商品的發票淨值（扣除退貨、貿易折扣及各種政府附加費撥備（如適用））；

目標業務的收入、其他收入及收益分析載列如下：

	7月18日至 12月31日 期間 2012年 人民幣千元	截至 12月31日 止年度 2013年 人民幣千元	截至6月30日止六個月	
			2013年 人民幣千元 (未經審核)	2014年 人民幣千元
收入				
銷售天然氣	1,219	16,093	5,694	11,166

2.7 除稅前溢利

目標業務於自2012年7月18日起至2012年12月31日期間、截至2013年12月31日止年度以及分別截至2013年及2014年6月30日止六個月之除稅前溢利乃經扣除／（計入）：

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2013年 人民幣千元 (未經審核)	2014年 人民幣千元
已售存貨成本	1,011	14,136	4,792	10,193
僱員福利開支（不包括附註2.8所載的董事酬金）：				
工資及薪金	12	213	41	208
退休金計劃供款	3	66	14	69
社會保險供款及住房福利	3	60	13	68
經營租賃最低租賃款項：				
土地	—	180	21	215
折舊（附註2.12）	33	394	139	371
預付土地租賃款項攤銷（附註2.13）	61	186	93	94

附錄一

會計師報告

2.8 董事酬金

於2012年7月18日起至2012年12月31日期間、截至2013年12月31日止年度以及分別截至2013年及2014年6月30日止六個月，蘇阿平先生、黃自修先生及蘇雯女士為蘇州蘇菱汽車服務非受薪董事。

蘇州蘇菱汽車服務並無任何首席執行官、非執行董事及獨立非執行董事。

於2012年7月18日起至2012年12月31日期間、截至2013年12月31日止年度以及分別截至2013年及2014年6月30日止六個月，並無訂立任何安排，以致董事放棄或同意放棄任何酬金。

2.9 五名最高薪酬僱員

於2012年7月18日起至2012年12月31日期間、截至2013年12月31日止年度以及分別截至2013年及2014年6月30日止六個月，蘇州蘇菱汽車服務五名最高薪酬僱員的分析如下：

	僱員數目			
	7月18日至 12月31日 期間	截至 12月31日 止年度	截至6月30日止六個月	
	2012年	2013年	2013年	2014年
非董事	2	5	5	5

上述非董事最高薪酬僱員酬金的詳情如下：

	7月18日至 12月31日 期間	截至 12月31日 止年度	截至6月30日止六個月	
	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2013年 人民幣千元 (未經審核)	2014年 人民幣千元
薪金、津貼及實物利益	15	119	44	100
退休金計劃供款	3	15	8	23
	18	134	52	123

非董事最高薪酬僱員的酬金介乎以下組別的人數如下：

	7月18日至 12月31日 期間	截至 12月31日 止年度	截至6月30日止六個月	
	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2013年 人民幣千元 (未經審核)	2014年 人民幣千元
零至1,000,000港元	2	5	5	5

於自2012年7月18日起至2012年12月31日期間、截至2013年12月31日止年度以及分別截至2013年及2014年6月30日止六個月，概無董事或最高薪酬人士放棄或同意放棄任何酬金。蘇州蘇菱汽車服務亦無向非董事及最高薪酬人士支付任何酬金，作為吸引其加入或於加入蘇州蘇菱汽車服務時的獎勵或作為失去職位的補償。

附錄一

會計師報告

2.10 所得稅

中國內地即期所得稅撥備乃根據於2008年1月1日生效的中國企業所得稅法相關規則及規例，按目標業務的應課稅溢利以25%的法定稅率計算。

所得稅開支的主要部份載列如下：

	7月18日至 12月31日 期間	截至 12月31日 止年度	截至6月30日止六個月	
	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2013年 人民幣千元 (未經審核)	2014年 人民幣千元
即期稅項：				
年／期內中國所得稅	21	114	109	—
遞延稅項 (附註2.14)	—	(14)	(9)	(79)
年／期內稅項總支出	<u>21</u>	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>(79)</u>

適用於按目標業務註冊所在司法權區法定稅率計算的除稅前溢利的所得稅開支與按實際稅率計算的稅項開支的對賬如下：

	7月18日至 12月31日 期間	截至 12月31日 止年度	截至6月30日止六個月	
	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2013年 人民幣千元 (未經審核)	2014年 人民幣千元
除稅前溢利／(虧損)	<u>82</u>	<u>353</u>	<u>363</u>	<u>(319)</u>
按法定稅率計算除稅前溢利 的名義稅項	21	88	91	(80)
不可扣稅開支	—	12	9	1
已確認稅項開支總額	<u>21</u>	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>(79)</u>

2.11 退休福利及住房福利

退休福利

中國的法規規定，中國內地附屬公司須參與定額供款退休計劃。所有正式僱員於退休日均有權享有與其最後受聘的平均基本薪金固定比例相等的年度退休金。於中國內地的目標業務須為受僱於中國內地的目標業務且適用於定額供款退休計劃的僱員，按平均基本薪金的20%至22%向地方社會保障局供款。中國內地的目標業務並無任何義務向地方社會保障局支付上述年度供款以外的其他退休金福利。

住房福利

根據相關中國法規及規定，中國內地的目標業務須按僱員薪金和工資的比例向住房公積金管理中心管理的住房公積金供款。除對住房公積金的供款外，中國內地的目標業務並無其他責任。

附錄一

會計師報告

2.12 物業、廠房及設備

	機器 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	總計 人民幣千元
成本：			
於2012年7月18日	—	—	—
添置	2,434	31	2,465
於2012年12月31日及2013年1月1日	2,434	31	2,465
添置	4,853	1,933	6,786
於2013年12月31日及2014年1月1日	7,287	1,964	9,251
添置	2	3,562	3,564
於2014年6月30日	7,289	5,526	12,815
累計折舊：			
於2012年7月17日	—	—	—
期內開支 (附註2.7)	33	—	33
於2013年12月31日及2014年1月1日	33	—	33
年內開支 (附註2.7)	394	—	394
於2013年12月31日及2014年1月1日	427	—	427
期內開支 (附註2.7)	371	—	371
於2014年6月30日	798	—	798
賬面淨值：			
於2012年12月31日	2,401	31	2,432
於2013年12月31日	6,860	1,964	8,824
於2014年6月30日	6,491	5,526	12,017

附錄一

會計師報告

2.13 預付土地租賃款項

	於12月31日		於6月30日
	2012年	2013年	2014年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
成本：			
年／期初	—	9,100	9,373
年／期內添置	9,100	273	—
年／期末	9,100	9,373	9,373
累計折舊：			
年／期初	—	61	247
年／期內攤銷 (附註2.7)	61	186	94
年／期末	61	247	341
年／期末的賬面淨值	9,039	9,126	9,032
即期部份，包括預付款項、 按金及其他應收款項	(186)	(186)	(186)
非即期部份	8,853	8,940	8,846

2.14 遞延稅項

	於12月31日		於6月30日
	2012年	2013年	2014年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
遞延稅項資產：			
可供抵銷未來應課稅溢利的虧損	—	—	80
其他	—	14	13
	—	14	93

2.15 預付款項、按金及其他應收款項

	於12月31日		於6月30日
	2012年	2013年	2014年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
預付款項	41	273	624
按金及其他應收款項	345	1,023	964
	386	1,296	1,588
分類為：			
流動	386	1,076	1,165
非流動	—	220	423
	386	1,296	1,588

附錄一

會計師報告

2.16 存貨

	於12月31日		於6月30日
	2012年	2013年	2014年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
天然氣	10	140	100

2.17 應收貿易賬款

	於12月31日		於6月30日
	2012年	2013年	2014年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應收貿易賬款	—	437	583

除若干新客戶須預繳款項外，目標業務主要按信貸方式與其客戶交易。平均交易信貸期介乎30日。目標業務對其未償還應收款項維持嚴謹監控，高級管理層亦會定期檢討並積極監控逾期結餘，務求將信貸風險減至最低。

應收貿易賬款為無抵押及免息。應收貿易賬款的賬面值與其公平值相若。

按發票日期的賬齡分析

按發票日期及扣除撥備後，於2012年及2013年12月31日以及2014年6月30日的應收貿易賬款的賬齡分析如下：

	於12月31日		於6月30日
	2012年	2013年	2014年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
30日內	—	437	583

並無進行個別或整體減值的應收貿易賬款

並無個別或整體上被認為減值的應收貿易賬款的賬齡分析如下：

	於12月31日		於6月30日
	2012年	2013年	2014年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
並無逾期或減值	—	437	583

並無逾期或減值的應收款項與大量近期並無違約記錄的分散客戶有關。

附錄一

會計師報告

2.18 與關連方的結餘

	於12月31日		於6月30日
	2012年	2013年	2014年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付關連方款項			
太倉天然氣	7,301	—	—
蘇州順創管道工程有限公司	815	6,220	5,385
上海浦東燃氣發展有限公司	489	2,742	3,033
太倉蘇創危險品運輸有限公司	180	255	86
太倉蘇創液化氣有限公司	3	7,478	7,787
蘇州市蘇創集團有限公司	—	677	35
太倉蘇南石油有限公司	—	12	11
	<u>8,788</u>	<u>17,384</u>	<u>16,337</u>

應收其他關連方款項屬非貿易性質，惟於2012年及2013年12月31日以及2014年6月30日的總額分別人民幣1,484,000元、人民幣9,217,000元及人民幣8,504,000元除外。

2.19 現金及現金等價物

	於12月31日		於6月30日
	2012年	2013年	2014年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
現金及銀行結存	<u>1,167</u>	<u>292</u>	<u>423</u>

銀行現金按每日銀行存款利率賺取浮動利息。銀行結存乃存於擁有良好信譽且近期並無違約記錄的銀行。現金及現金等價物的賬面值與其公平值相若。

目標業務的現金及現金等價物全部均以人民幣計值。儘管人民幣不能自由兌換為其他貨幣，然而，根據中國內地《外匯管理條例》及《結匯、售匯及付匯管理規定》，目標業務獲准透過獲授權經營外匯業務的銀行將人民幣兌換為其他貨幣。

2.20 應付貿易賬款

	於12月31日		於6月30日
	2012年	2013年	2014年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付貿易賬款	<u>—</u>	<u>234</u>	<u>189</u>

附錄一

會計師報告

按發票日期，於2012年及2013年12月31日以及2014年6月30日的未償還應付貿易賬款的賬齡分析如下：

	於12月31日		於6月30日
	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2014年 人民幣千元
30日內	—	234	189

應付貿易賬款為免息且一般須於30日內清償。應付貿易賬款的賬面值與其公平值相若。

2.21 其他應付款項及應計費用

	於12月31日		於6月30日
	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2014年 人民幣千元
應付薪金及福利	—	57	54
其他應付款項	1,149	672	1,047
	<u>1,149</u>	<u>729</u>	<u>1,101</u>

其他應付款項為無抵押、免息及須按要求償還。其他應付款項及應計費用與其公平值相若。

2.22 儲備

目標業務於2012年7月18日起至2012年12月31日期間、截至2013年12月31日止年度以及分別截至2013年及2014年6月30日止六個月的儲備金額及其變動乃於目標業務財務資料的權益變動表內呈列。

2.23 資本承擔

於2012年及2013年12月31日以及2014年6月30日，目標業務的資本承擔如下：

	於12月31日		於6月30日
	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2014年 人民幣千元
已訂約但未撥備： 廠房及機器	—	4,280	1,538

2.24 關連方交易

(a) 名稱及關係

關連方名稱	與目標業務關係
上海浦東燃氣發展有限公司	控股股東控制的公司
太倉蘇創危險品運輸有限公司	控股股東控制的公司
蘇州順創管道工程有限公司	控股股東控制的公司
太倉蘇創液化氣有限公司	控股股東控制的公司
蘇州市蘇創集團有限公司	控股股東控制的公司

附錄一

會計師報告

關連方名稱	與目標業務關係
太倉天然氣	控股股東控制的公司
太倉蘇南石油有限公司	控股股東控制的公司

- (b) 於2012年7月18日起至2012年12月31日期間、截至2013年12月31日止年度以及分別截至2013年及2014年6月30日止六個月，除財務資料其他部份所披露的交易及結餘外，目標業務與關連方的重大交易如下：

		7月18日至 12月31日 期間	截至 12月31日 止年度	截至6月30日止六個月	
	附註	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2013年 人民幣千元 (未經審核)	2014年 人民幣千元
<u>向以下公司銷售天然氣</u>					
太倉天然氣	(i)	—	94	10	58
<u>自以下公司採購天然氣</u>					
上海浦東燃氣發展有限公司	(i)	960	11,476	4,191	7,826
<u>以下公司提供輸送的服務費</u>					
太倉蘇創危險品運輸有限公司	(i)	180	2,229	1,045	562
<u>自以下公司購買機器</u>					
蘇州順創管道工程有限公司	(i)	815	2,339	—	2,231
<u>自以下公司獲得貸款</u>					
太倉天然氣	(ii)	7,301	—	247	—
太倉蘇創液化氣有限公司		3	7,475	28	309
太倉蘇南石油有限公司	(ii)	—	12	12	—
蘇州市蘇創集團有限公司	(ii)	—	35	—	—
		7,304	7,522	287	309

附錄一

會計師報告

附註：

- (i) 上述交易乃按照交易雙方共同協定的條款及條件進行。
- (ii) 於2012年7月18日起至2012年12月31日期間、截至2013年12月31日止年度以及截至2013年及2014年6月30日止各六個月，自其他關連方獲得的貸款為無抵押、按要求償還及免息。

- (c) 與關連方的未償還結餘：

目標業務與其他關連方於2012年及2013年12月31日以及2014年6月30日結餘的詳情於III節附註2.18披露。

- (d) 蘇州蘇菱汽車服務的主要管理層人員的報酬

	7月18日至 12月31日 期間	截至 12月31日 止年度	截至6月30日止六個月	
	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2013年 人民幣千元 (未經審核)	2014年 人民幣千元
基本薪金及其他福利	—	33	17	17
退休金計劃供款	—	6	3	4
已付主要管理層人員 的報酬總額	—	39	20	21

有關董事薪酬的詳情已載列於III節附註2.8。

2.25 按類別劃分的金融工具

下表乃於2012年及2013年12月31日以及2014年6月30日按類別劃分的金融工具的賬面值分析：

	於12月31日		於6月30日
	2012年 人民幣千元	2013年 人民幣千元	2014年 人民幣千元
金融資產			
貸款及應收款項			
應收貿易賬款	—	437	583
計入預付款項、按金及 其他應收款項的金融資產	—	500	500
現金及現金等價物	1,167	292	423
	<u>1,167</u>	<u>1,229</u>	<u>1,506</u>
金融負債			
按攤銷成本計量的金融負債			
應付貿易賬款	—	234	189
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	1,137	639	998
應付其他關連方款項	8,788	17,384	16,337
	<u>9,925</u>	<u>18,257</u>	<u>17,524</u>

附錄一

會計師報告

2.26 金融工具公平值及公平值層級

公平值層級

公平值為市場參與者在現行市況下於計量日期在主要（或最有利）市場按有序交易出售一項資產而將收取或轉移一項負債而將支付的價格，不論該價格是否可直接觀察或使用其他估值技術估算。於2012年及2013年12月31日以及2014年6月30日，目標業務金融工具的賬面值與其公平值相若。

管理層評估於2012年及2013年12月31日以及2014年6月30日，現金及現金等價物、應收貿易賬款、應付貿易賬款、計入預付款項、按金及其他應收款項的金融資產、計入其他應付款項及應計費用的金融負債、應收／應付其他關連方款項與其公平值相若，主要由於該等工具於短期內到期。

2.27 財務風險管理的目標及政策

目標業務的主要金融工具主要包括從業務經營直接產生的現金及現金等價物、應收貿易賬款及應付貿易賬款。目標業務亦有應收及應付關連方款項、按金及其他應收款項以及其他應付款項及應計費用等其他金融資產及負債。持有該等金融工具的主要目的是為目標業務的經營籌措資金。

目標業務金融工具所涉及的主要風險為信貸風險及流動資金風險。目標業務並無持有或發行作為對沖或買賣用途的衍生金融工具。董事會經審議後議定管理各項風險的政策，有關內容概述如下：

信貸風險

目標業務僅與享譽盛名兼信譽可靠的第三方進行交易。按照目標業務的政策，所有擬按信貸條款進行交易的客戶必須通過信貸核實程序後，方可作實。此外，目標業務會持續監察應收結餘的情況，故其所面對的壞賬風險並不重大。

目標業務所面對的信貸風險因交易對手方違約而產生，最高風險相等於該等工具的賬面值。

流動性風險

目標業務採用經常性流動資金計劃工具，監察其資金短缺的風險。此工具會考慮其金融工具及金融資產（如應收貿易賬款）的到期日以及來自經營業務的預期現金流量。

目標業務的目標是透過使用銀行貸款及其他借款，在資金持續供應與靈活性之間維持平衡。此外，目標業務已進行銀行融資以備應急之用。

於2012年及2013年12月31日以及2014年6月30日，目標業務根據合約性未折現付款的金融負債到期日概要如下：

	按要求 人民幣千元	總計 人民幣千元
2012年12月31日		
其他應付款項及應計費用	1,137	1,137
應付其他關連方款項	8,788	8,788
	<u>9,925</u>	<u>9,925</u>
2013年12月31日		
應付貿易賬款	234	234
其他應付款項及應計費用	639	639
應付其他關連方款項	17,384	17,384
	<u>18,257</u>	<u>18,257</u>

附錄一

會計師報告

	按要求 人民幣千元	總計 人民幣千元
2014年6月30日		
應付貿易賬款	189	189
其他應付款項及應計費用	998	998
應付其他關連方款項	16,337	16,337
	<u>17,524</u>	<u>17,524</u>

資金管理

目標業務資金管理的主要目標為確保其維持強勁的信貸評級及穩健的資本比率，以支持其業務及使股東價值最大化。

目標業務管理其資本架構，並根據經濟情況變動對其作出調整。為維持或調整資本架構，目標業務可能調整支付予股東的股息、向股東退回資本或發行新股份。於2012年7月18日起至2012年12月31日期間、截至2013年12月31日止年度及截至2014年6月30日止六個月，概無就管理資本對目標、政策或程序作出任何變動。

目標業務採用淨債務對權益比率監管資金，淨債務對權益比率為淨債務除以資本。目標業務的債務淨額按計息銀行及關連方貸款之總和減現金及現金等價物計算。資本乃指總權益。

於2012年及2013年12月31日以及2014年6月30日，目標業務並無計息銀行貸款及關連方貸款，因此，管理層認為披露淨債務對權益比率並無意義。

IV. 報告期後財務報表

貴集團或其任何附屬公司並無就2014年6月30日後任何期間編製任何經審核財務報表。除於本報告披露者外，貴公司或現時貴集團旗下任何公司概無就2014年6月30日後任何期間宣派或作出任何股息或分派。

此致

蘇創燃氣股份有限公司
法國巴黎證券（亞洲）有限公司
列位董事 台照

安永會計師事務所
執業會計師
香港
謹啟

2014年〔●〕月〔●〕日