



青岛港国际股份有限公司
未经审核备考财务资料及鉴证报告

独立申报会计师就编制未经审核备考财务资料的鉴证报告

XYZH/2024JNAA6B0251

青岛港国际股份有限公司

致青岛港国际股份有限公司列位董事:

本所已对青岛港国际股份有限公司(「贵公司」)及其附属公司(统称「贵集团」),以及目标公司(统称「扩大后集团」)的未经审核备考财务资料(由贵公司董事编制,并仅供说明用途)完成鉴证工作并作出报告。未经审核备考财务数据包括贵公司就拟收购目标(「该项交易」)而刊发的通函内所载有关于二零二三年十二月三十一日的未经审核备考资产及负债以及相关附注(「未经审核备考财务资料」)。贵公司董事用于编制未经审核备考财务数据的适用标准载于本通函中。

未经审核备考财务资料由贵公司董事编制,以说明该项交易对贵集团于二零二三年十二月三十一日的资产及负债可能造成的影响,犹如该项交易于二零二三年十二月三十一日已经发生。在此过程中,贵公司董事从贵集团截至二零二三年十二月三十一日的财务报表中摘录有关贵集团财务状况的资料,而上述财务报表已公布年度报告。

贵公司董事对未经审核备考财务资料的责任

贵公司董事负责根据香港联合交易所有限公司证券上市规则(「上市规则」)第4.29条及参考香港会计师公会(「会计师公会」)颁布的会计指引第7号编制备考财务资料以加载投资通函内(「会计指引第7号」),编制未经审核备考财务资料。

我们的独立性和质量控制

我们已遵守中国注册会计师协会(「中国注册会计师协会」)的职业会计师道德守则中对独立性及其他道德的要求,有关要求是基于诚信、客观、专业胜任能力和应有的审慎、保密及专业行为的基本原则而制定的。

本所应用中国注册会计师协会颁布的《中国质量控制准则5101—对财务报表进行审核和审查以及其他保证和相关服务活动的会计师的质量控制》,因此维持全面的质量控制制度,包括将有关遵守道德要求、专业准则以及适用的法律及监管要求的政策和程序记录为书面文件。

申报会计师对未经审核备考财务资料的责任

本所的责任是根据上市规则第4.29(7)条的规定,对未经审核备考财务资料发表意见并向阁下报告。与编制未经审核备考财务资料时所采用的任何财务资料相关的由本所曾发出的任何报告,本所除对该等报告出具日的报告收件人负责外,本所概不承担任何其他责任。

本所根据会计师公会颁布的香港鉴证业务准则第3420号,就编制招股章程内备考财务数据作出报告的鉴证业务执行我们的工作。该准则要求我们计划和实施程序以对董事是否根据上市规则第4.29及参考会计师公会颁布的会计指引第7号编制备考财务数据采集合理保

证。

就本业务而言，本所没有责任更新或重新出具就在编制未经审核备考财务数据时所使用的历史财务数据而发出的任何报告或意见，且在本业务过程中，我们也不对在编制未经审核备考财务数据时所使用的财务数据进行审计或审阅。

将未经审核备考财务数据包括在通函中，目的仅为说明某一重大事项或交易对该实体未经调整财务数据的影响，犹如该事项或交易已在为说明为目的而选择的较早日期发生。因此，我们不对该项交易于二零二三年十二月三十一日的实际结果是否如同呈报一样发生提供任何保证。

就未经审核备考财务数据是否已按照适用标准适当地编制的合理保证的鉴证业务，涉及实施程序以评估董事用以编制未经审核备考财务数据的适用标准是否提供合理基准，以呈列该事项或交易直接造成的重大影响，并须就以下事项获取充分适当的证据：

- 相关备考调整是否适当地按照该等标准编制；及
- 未经审核备考财务资料是否反映已对未经调整财务资料作出的适当调整。

所选定的程序取决于申报会计师的判断，并考虑申报会计师对该公司性质的了解、与编制未经审核备考财务数据有关的事项或交易以及其他相关业务情况的了解。

本业务也包括评估未经审核备考财务数据的整体呈列方式。

我们相信，我们获取的证据是充分、适当的，为发表意见提供了基础。

意见

本所认为：

- (a) 未经审核备考财务资料已由贵公司董事按照所述基准适当编制；
- (b) 该基准与贵集团的会计政策一致；及
- (c) 就根据上市规则第4.29(1)条所披露的未经审核备考财务数据而言，该等调整是适当的。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二四年七月十二日

I. 备考财务资料之编制基准

以下为经扩大集团未经审核备考财务资料（「未经审核备考财务资料」），乃根据下文所载附注及根据上市规则第 4.29 段编制，旨在说明该交易对本集团之影响。

未经审核备考财务数据乃为说明该交易对本集团于二零二三年十二月三十一日之资产及负债之影响而编制，犹如该交易已经进行并于二零二三年十二月三十一日已经完成。

未经审核备考财务资料乃根据本公司截至二零二三年十二月三十一日已刊发年度报告所载本集团会计政策编制。

经扩大集团之未经审核备考财务资料乃根据 (i) 本集团于二零二三年十二月三十一日之经审核合并资产负债表（乃摘录自本公司已刊发二零二三年的年度报告）以及 (ii) 交易目标于二零二三年十二月三十一日之经审核资产负债表（乃摘录自本通函该等目标之财务资料）编制，犹如该交易已经于二零二三年十二月三十一日完成，并已作出有关收购事项之备考调整。

未经审核备考财务资料乃由董事根据彼等之判断、估计及假设拟备，仅作说明用途，而由于其假设性质，其未必可真实反映经扩大集团于完成日期之资产及负债。因此，未经审核备考财务数据未必真实反映经扩大集团在收购事项于二零二三年十二月三十一日或任何未来日期完成情况下的资产及负债状况。

未经审核备考财务资料乃根据贵公司于二零二三年十二月三十一日之经审核财务状况表（摘录自贵公司已刊发之二零二三年的年度报告），并于随附附注所述之未经审核备考调整完成后拟备，该等调整 (i) 由收购事项直接导致，与其他未来事项或决定无关；及 (ii) 有事实支持。

未经审核备考财务资料应与本通函其他章节所载本集团及交易目标财务数据及本通函所载其他财务数据一并阅览。



经扩大青岛港国际股份有限公司未经审核备考财务资料

II. 经扩大集团于二零二三年十二月三十一日之未经审核备考财务资料

单位：人民币万元

项目	本集团于 2023 年 12 月 31 日 (附注 1) (经 审核)	目标 于 2023 年 12 月 31 日 (附注 2) (经 审核)	调整 (附注 3) (未经审核)	调整 (附注 4) (未经审核)	扩大集团于 2023 年 12 月 31 日 (未经审 核)
流动资产					
货币资金	1,093,402.70	44,243.50			1,137,646.20
交易性金融资产	28,456.21				28,456.21
应收票据	8,381.45				8,381.45
应收账款	195,231.24	53,547.88	-23,635.40		225,143.73
应收款项融资	31,453.82				31,453.82
预付款项	12,661.20	1,933.30			14,594.49
其他应收款	66,805.89	46,243.55	-1,545.46		111,503.98
存货	5,160.48	773.96			5,934.45
合同资产	8,944.11				8,944.11
持有待售资产	8,492.59				8,492.59
一年内到期的非流动 资产	418.45				418.45
其他流动资产	19,741.03	36,852.93			56,593.96
流动资产合计	1,479,149.15	183,595.13	-25,180.85		1,637,563.43
非流动资产					
长期应收款	3,121.73				3,121.73
长期股权投资	1,404,573.01	36,942.35		174,908.81	1,616,424.17
其他非流动金融资产	39,384.04				39,384.04
投资性房地产	20,831.14				20,831.14
固定资产	2,372,848.03	1,001,259.49			3,374,107.51
在建工程	175,733.93	129,269.79			305,003.72
使用权资产	55,571.74	2,769.66			58,341.40
无形资产	307,031.31	190,678.32			497,709.63
开发支出	4,227.95	190.11			4,418.06
商誉	2,801.47				2,801.47
长期待摊费用	6,149.36	2,750.88			8,900.24
递延所得税资产	91,018.24	1,196.67			92,214.90
其他非流动资产	62,144.97	7,786.72			69,931.69
非流动资产合计	4,545,436.91	1,372,843.98		174,908.81	6,093,189.71
资产总计	6,024,586.06	1,556,439.12	-25,180.85	174,908.81	7,730,753.14

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



经扩大青岛港国际股份有限公司未经审核备考财务资料

单位：人民币万元

项目	本集团于 2023年12 月31日(附 注1)(经 审核)	目标 于2023年 12月31日 (附注2) (经审核)	调整 (附注3) (未经审 核)	调整 (附注4) (未经审 核)	扩大集团于 2023年12月 31日(未经 审核)
流动负债					
短期借款	12,641.16	10,008.25			22,649.41
应付票据	91,762.43				91,762.43
应付账款	187,012.21	12,971.93			199,984.14
预收款项	548.27				548.27
合同负债	31,541.05	2,033.91			33,574.96
应付职工薪酬	66,928.89	3,185.67			70,114.56
应交税费	35,388.29	8,738.52			44,126.81
其他应付款	381,597.05	144,510.40	-25,180.85	462,865.00	963,791.59
一年内到期的非流动负 债	45,222.43	49,887.35			95,109.78
其他流动负债	2,762.17	124.29			2,886.45
流动负债合计	855,403.95	231,460.31	-25,180.85	462,865.00	1,524,548.41
非流动负债					
长期借款	179,198.36	339,378.26			518,576.62
租赁负债	28,911.19	1,659.13			30,570.32
长期应付款	20,537.60	112,230.35			132,767.95
长期应付职工薪酬	239,413.00	4,746.96			244,159.96
递延收益	33,679.45	200.00			33,879.45
递延所得税负债	5,537.20	2,113.97			7,651.17
其他非流动负债	208,039.05				208,039.05
非流动负债合计	715,315.85	460,328.66			1,175,644.51
负债合计	1,570,719.80	691,788.97	-25,180.85	462,865.00	2,700,192.92
股东权益：					
归属于母公司股东权益 合计	4,027,705.68	859,218.01		-574,752.33	4,312,171.36
少数股东权益	426,160.59	5,432.13		286,796.14	718,388.87
股东权益合计	4,453,866.27	864,650.14		-287,956.19	5,030,560.22
负债和股东权益总计	6,024,586.06	1,556,439.12	-25,180.85	174,908.81	7,730,753.14

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

III. 经扩大集团未经审核备考报表附注

1. 有关金额摘录自本集团截至二零二三年十二月三十一日止于二零二四年三月二十六日已刊发的年度报告所载本集团二零二三年十二月三十一日的财务状况表。
2. 有关金额摘录自本通函中所载目标财务状况表。
3. 调整指本集团截至二零二三年十二月三十一日与交易目标及交易目标内部的往来款及交易已抵销。
4. 反映收购事项之影响的备考调整：

本集团以现金 462,865.00 万元、发行股份对价 481,168.11 万元收购交易目标。

本集团及交易目标（其中三个目标）于收购事项前后均受山东省港口集团有限公司控制，就会计处理而言，应作为同一控制下的企业合并。根据同一控制下企业合并准则，本集团是以支付现金及发行股份的方式作为合并对价的，应按照交易目标在最终控制方山东省港口集团有限公司合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本，初始投资成本与支付的现金及发行股份的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益，计入经扩大集团的合并资产负债表。

对交易目标（其中一个目标）是以支付现金取得的股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本，计入经扩大集团的合并资产负债表。

董事认为，由于目标调整可能与其各自用于编制未经审核备考财务信息的金额存在重大差异，因此最终金额为与完成收购事项有关的资产和负债可能与上述估计金额存在重大差异。

5. 并无作出调整以反映经扩大集团及目标于二零二三年十二月三十一日之后的任何交易结果或订立的其他交易。

