

I. 备考财务资料之编制基准

以下为经扩大辽宁港口股份有限公司（以下简称“本公司”，含子公司时简称“本集团”）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二零二一年六月三十日之资产及负债之影响而编制，犹如该交易已经进行并于二零二一年六月三十日已经完成。

未经审核备考财务资料乃根据本公司截至二零二一年六月三十日已刊发中期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) 本集团于二零二一年六月三十日之未经审核合并资产负债表（乃摘录自本公司已刊发截至二零二一年六月三十日的中期报告）以及(ii) 交易目标于二零二一年八月三十一日之经审核资产负债表（乃摘录自本通函附录二 该等目标之财务资料）编制，犹如该交易已经于二零二一年六月三十日完成，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二零二一年六月三十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二零二一年六月三十日之未经审核财务状况表（摘录自贵公司已刊发之二零二一年中期报告），并于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。

II. 经扩大集团于二零二一年六月三十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2021年6月30日 (附注1)	目标 于2021年8月31日 (附注2)	调整 (附注3)	调整 (附注4)	调整 (附注5)	经扩大集团 于2021年6月30日
流动资产						
货币资金	605,314.15	698.87	-	-762.50	-	605,250.52
应收票据	36,726.77	-	-	-	-	36,726.77
应收账款	273,111.69	3,776.20	-	-	-2,355.40	274,532.49
应收款项融资	33,888.01	-	-	-	-	33,888.01
预付款项	5,972.96	20.00	-	-	-	5,992.96
其他应收款	50,716.24	25.74	-	-	-	50,741.98
存货	11,237.55	36.03	-	-	-	11,273.58
其他流动资产	5,083.60	36,716.99	-	-	-	41,800.59
流动资产合计	1,022,050.97	41,273.83	-	-762.50	-2,355.40	1,060,206.90
非流动资产						
长期应收款	3,042.83	-	-	-	-	3,042.83
长期股权投资	369,278.37	-	-	-	-	369,278.37
其他权益工具投资	20,262.50	-	-	-	-	20,262.50
投资性房地产	18,251.70	-	-	-	-	18,251.70
固定资产	2,633,277.78	541,623.38	1,176.46	-	-	3,176,077.62
在建工程	270,885.42	-	-	-	-	270,885.42
使用权资产	675,233.68	-	-361,505.01	-	-	313,728.67
无形资产	301,498.05	110,942.44	172,415.09	-	-	584,855.58
商誉	23,214.80	-	-	-	-	23,214.80
长期待摊费用	5,430.82	-	-	-	-	5,430.82
递延所得税资产	15,801.15	-	-	-	-	15,801.15
其他非流动资产	2,186.90	-	-	-	-	2,186.90
非流动资产合计	4,338,364.00	652,565.82	-187,913.46	-	-	4,803,016.36
资产总计	5,360,414.97	693,839.65	-187,913.46	-762.50	-2,355.40	5,863,223.26

附注为财务报表的组成部分

单位：人民币万元

项目	本集团 于 2021 年 6 月 30 日 (附注 1)	目标 于 2021 年 8 月 31 日 (附注 2)	调整 (附注 3)	调整 (附注 4)	调整 (附注 5)	经扩大集团 于 2021 年 6 月 30 日
流动负债						
应付账款	29,013.68	2,434.49	-	-	-2,355.40	29,092.77
预收款项	297.51	-	-	-	-	297.51
合同负债	18,718.36	2,022.45	-	-	-	20,740.81
应付职工薪酬	16,676.62	181.58	-	-	-	16,858.20
应交税费	14,701.33	61.06	-	-	-	14,762.39
其他应付款	135,895.56	36,531.74	852,410.80	-	-	1,024,838.10
一年内到期的非流动负债	141,312.88	-	-	-	-	141,312.88
流动负债合计	356,615.94	41,231.32	852,410.80	-	-2,355.40	1,247,902.66
非流动负债						
长期借款	102,660.54	-	-	-	-	102,660.54
应付债券	248,291.58	-	-	-	-	248,291.58
租赁负债	680,436.59	-	-373,927.36	-	-	306,509.23
长期应付款	2,507.00	-	-	-	-	2,507.00
预计负债	3,276.02	-	-	-	-	3,276.02
递延收益	52,579.63	-	-	-	-	52,579.63
递延所得税负债	36,442.27	-	-3,447.14	-	-	32,995.13
其他非流动负债	6,883.48	-	-	-	-	6,883.48
非流动负债合计	1,133,077.11	-	-377,374.50	-	-	755,702.61
负债合计	1,489,693.05	41,231.32	475,036.30	-	-2,355.40	2,003,605.27
所有者权益：						
所有者权益	3,870,721.92	652,608.33	-662,949.76	-762.50	-	3,859,617.99
所有者权益合计	3,870,721.92	652,608.33	-662,949.76	-762.50	-	3,859,617.99
负债和所有者权益总计	5,360,414.97	693,839.65	-187,913.46	-762.50	-2,355.40	5,863,223.26

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二零二一年六月三十日止六个月于二零二一年八月二十六日已刊发的中期报告所载本集团二零二一年六月三十日的财务状况表。
2. 有关金额摘录自目标财务状况表。
3. 反映收购事项之影响的备考调整：

本集团以现金 852,410.80 万元收购交易目标。

本集团依据中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则解释第 13 号规定，评价交易目标是否构成业务。

本集团及构成业务的交易目标于收购事项前后均受招商局集团有限公司控制，就会计处理而言，视作同一控制下的企业合并。根据中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则解释第 6 号，交易目标中构成业务部分的资产及负债，按最终控制方招商局集团有限公司的财务报表中所反映的账面价值，计入经扩大集团的合并资产负债表。

不构成业务的交易目标主要为交易前辽港股份租用的营口港集团资产，根据 CAS21《租赁》规定计入经扩大集团的合并资产负债表。

依据上述事宜，调增其他应付款人民币 852,410.80 万元、固定资产人民币 1,176.46 万元、调增无形资产人民币 172,415.09 万元，调减使用权资产人民币 361,505.01 万元、租赁负债人民币 373,927.36 万元、递延所得税负债人民币 3,447.14 万元。

4. 就未经审核备考财务数据而言，收购事项直接导致的交易费用（如专业服务费）经董事会估计为 762.50 万元，犹如该交易已经于二零二一年六月三十日完成。
5. 调整指本集团截至二零二一年六月三十日与交易目标的往来款已抵销。
6. 并无作出调整以经扩大集团及目标于二零二一年六月三十日之后的任何交易结果或订立的其他交易。