

关于茂名港集团有限公司发行境外债 审计师的具体工作内容

一、审计师尽职调查：审计师需要配合承销商完成对审计师的尽职调查工作、包括书面回复或者以电话会的形式回复审计师尽职调查问卷中的各项问题及承销商可能提出的进一步补充问题等；

二、出具签字盖章的英文审计报告：审计师需要出具后附于本次发行通函的签字盖章版英文审计报告，根据目前的项目时间表安排，审计师需要出具签字盖章的英文版 2021 年及 2022 年全年审计报告（包含 2020、2021 及 2022 年的全年数据，其中 2020 年的数据为 2021 年审计数据的对比数）。如之后项目时间表有所调整，发行通函中所需披露的财务信息及需要审计师团队翻译的财报内容也可能相应作调整。考虑到该项工作花费时间较长，请审计师进场后尽快开展该项工作，并特别提请审计师团队注意，其所需提供的英文版审计报告也需要签字盖章，为会计师事务所出具的正式审计报告，而非单纯的英文翻译件；

三、出具定价日安慰函及交割日跟进安慰函：审计师团队在本项目的主要工作包括分别在项目定价日及项目交割日向承销商出具符合香港会计师公会的 HKSIR400 安慰函模板的定价日安慰函及交割日跟进安慰函，安慰函均需以英文出具且需要签字盖章；

审计师在出具安慰函的过程中具体的工作内容包括：



1. 确认发行通函中所附的英文版财报与公司已出具的财务报告内容一致；

2. 审阅发行通函中的财务数据，并对其进行圈阅，按照安慰函中的划分，对于不同类型的财务数据给予不同等级的安慰（例如：是否为审计报告中的财务数据、是否是通过加减乘除或汇率换算得出的财务数据等），并将标识好安慰等级的发行通函圈阅后附于安慰函；

3. 查阅管理账：审计师需与公司确认截至发行前最新一期的管理帐为几月份的管理帐，并在获取该管理帐后对承销商选定的财务科目（注：待与承销商进行确认，通常会包括营业收入、净利润、利息费用、流动资产、固定资产、短期借款、长期借款、应付债券等科目）进行分析，对比去年同期及截至上一年年底的审计数据（按照目前项目时间表，应为截至 2022 年 12 月 31 日的数据），在安慰函中描述相关科目的变动趋势，同时向公司财务负责人询问任何科目产生不利变化（如有）的原因；

4. 审阅自上次审计以来至最新一期管理帐期间公司所有的董事会、股东决议，结合最新一期管理帐中选定科目的情况，对相关财务科目给予消极确认(negative assurance)；

5. 对于选定的财务科目在最新一期管理帐期后的变化趋势向公司财务负责人进行询问：对于最新一期管理帐后至本次发行定价前/债券交割前三个工作日(cut-off date)（注：具体的 cut-off date 待与承销商确认，但通常为定价前/交割前三个工作日）期间选定的财务科目的变化趋势，审计师

团队需要通过阅读该期间的所有董事、股东决议（如有），并通过与公司财务负责人询问相关科目对比去年同期及截至上一年年底的审计数据（按照目前项目时间表，应为截至2022年12月31日的数据）的变化情况，来对相关科目给予消极确认，同时向公司财务负责人询问任何科目产生不利变化（如有）的原因；

6. 交割日跟进安慰函：审计师也需要在交割日根据香港会计师公会的 HKSIR400 安慰函模板向承销商出具签字盖章版的交割日跟进安慰函。审计师在出具该跟进安慰函中需要做的工作与出具定价日安慰函时类似，主要需要审阅公司的董事会、股东决议，并与公司的财务负责人询问自定价日截至交割日跟进安慰函中的 cut-off date（注：待与承销商确认，但通常为交割前三个工作日），选定的财务科目对比去年同期及截至上一年年底的审计数据的变化情况，来对相关科目给予消极确认，同时向公司财务负责人询问任何科目产生不利变化（如有）的原因。

四、审阅发行通函中相关章节：审计师需要审阅英文发行通函中中国审计准则与 IFRS 的重大区别概要的章节（如有），以及其他需要审计师确认的内容（如公司业务、风险因素、资本及负债摘要等章节中涉及的财务信息等）。

茂名港集团有限公司财务部

2024年1月26日

财务专用章

元
四
章

