

本附錄所載信息並不構成於本招股說明書附錄一A及附錄一B所載由本公司申報會計師安永會計師事務所(香港執業會計師)編製的會計師報告一部分，僅供載入本招股說明書作參考之用。

### (A) 經擴大集團的未經審計備考合併財務信息

#### 1. 經擴大集團截至2011年12月31日止年度的未經審計備考合併損益表

以下為擬收購事項(定義見招股說明書)完成後組成的經擴大集團(「經擴大集團」)截至2011年12月31日止年度的未經審計備考合併損益表，編製該報表旨在說明擬收購事項對本集團合併損益表的影響，猶如擬收購事項已於2011年1月1日完成。該報表是根據本集團截至2011年12月31日止年度的經審計財務信息、目標業務集團截至2011年12月31日止年度的經審計合併財務信息編製，並按下文附註所述作出進一步調整。

編製未經審計備考損益表僅供說明之用，由於其假設性質使然，未必能夠真實反映經擴大集團的業績。

截至2011年12月31日止年度：

	目標		總計	備考調整	附註	備考經擴大
	本集團	業務集團				
	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
	附註1	附註2	A	B		A+B
收入.....	16,515,775	10,848,936	27,364,711	(361,770)	3	27,002,941
銷售成本.....	(8,100,906)	(7,515,201)	(15,616,107)	881,047	3	(14,735,060)
毛利.....	8,414,869	3,333,735	11,748,604	519,277		12,267,881
其他收入.....	349,929	128,483	478,412	(335,012)	3	143,400
銷售及分銷開支.....	(717,676)	(423,373)	(1,141,049)	—		(1,141,049)
行政開支.....	(1,009,022)	(158,081)	(1,167,103)	—		(1,167,103)
其他開支.....	(64,376)	28,666	(35,710)	—		(35,710)
財務收入.....	34,090	4,177	38,267	—		38,267
財務費用.....	(285,327)	(417)	(285,744)	—		(285,744)
匯兌收益淨額.....	17,740	—	17,740	—		17,740
應佔聯營公司利潤 及虧損.....	19,799	—	19,799	—		19,799
稅前利潤.....	6,760,026	2,913,190	9,673,216	184,265		9,857,481
所得稅開支.....	(1,010,762)	(617,611)	(1,628,373)	—		(1,628,373)
年度利潤.....	5,749,264	2,295,579	8,044,843	184,265		8,229,108
下列各方應佔：						
本公司持有人.....	5,463,964	2,034,946	7,498,910	184,265		7,683,175
少數股東權益.....	285,300	260,633	545,933	—		545,933
	5,749,264	2,295,579	8,044,843	184,265		8,229,108

## 2. 經擴大集團於2011年12月31日的未經審計備考合併財務狀況表

以下為經擴大集團於2011年12月31日的未經審計備考合併財務狀況表，編製該報表旨在說明本公司H股(定義見招股說明書)發行及擬收購事項對本集團合併財務狀況表的影響，猶如本公司H股(定義見招股說明書)發行及擬收購事項已在2011年12月31日完成。該報表是根據本集團於2011年12月31日的經審計財務信息、目標業務集團於2011年12月31日的經審計財務信息編製，並按下文附註所述作出進一步調整。

編製未經審計備考合併財務狀況表僅供說明之用，由於其假設性質使然，未必能夠真實反映經擴大集團的財務狀況。

2011年12月31日：

	本集團	目標 業務集團	總計	備考調整	附註	備考經擴大
	人民幣千元 附註1	人民幣千元 附註2	人民幣千元 A	人民幣千元 B		人民幣千元 A+B
<b>非流動資產</b>						
物業、廠房及設備 ...	20,371,039	1,054,737	21,425,776	184,265	3	21,610,041
投資物業.....	33,725	—	33,725	—		33,725
預付土地租賃款項 ...	265,806	58,948	324,754	—		324,754
採礦權.....	218,130	235,820	453,950	—		453,950
無形資產.....	17,467	268	17,735	—		17,735
於聯營公司權益 .....	353,026	—	353,026	—		353,026
可供出售投資 .....	2,870,590	—	2,870,590	—		2,870,590
其他非流動資產 .....	17,597	—	17,597	—		17,597
遞延稅項資產 .....	101,317	10,908	112,225	—		112,225
非流動資產總值 .....	24,248,697	1,360,681	25,609,378	184,265		25,793,643

2011年12月31日：

	目標			備考調整	附註	備考經擴大
	本集團	業務集團	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
	附註1	附註2	A	B		A+B
<b>流動資產</b>						
存貨.....	676,716	338,476	1,015,192	—		1,015,192
貿易應收款項及 應收票據.....	751,430	675,674	1,427,104	(18,647)	3	1,408,457
預付款項、按金及 其他應收款項.....	835,994	110,538	946,532	(13,001)	3	933,531
受限制現金.....	20,305	7,120	27,425	—		27,425
				5,933,589	4	
現金及現金等價物 ...	3,535,470	917,190	4,452,660	(8,446,544)	5	1,939,705
流動資產總值 .....	5,819,915	2,048,998	7,868,913	(2,544,603)		5,324,310
<b>流動負債</b>						
貿易應付款項及 應付票據.....	543,485	237,265	780,750	(18,647)	3	762,103
其他應付及應計費用..	1,886,382	542,588	2,428,970	(13,001)	3	2,415,969
付息貸款.....	2,206,190	—	2,206,190	—		2,206,190
應付稅項.....	161,345	42,329	203,674	—		203,674
流動負債總值 .....	4,797,402	822,182	5,619,584	(31,648)		5,587,936
流動資產淨值 .....	1,022,513	1,226,816	2,249,329	(2,512,955)		(263,626)
<b>資產總值(減流動 負債).....</b>	<u>25,271,210</u>	<u>2,587,497</u>	<u>27,858,707</u>	<u>(2,328,690)</u>		<u>25,530,017</u>
<b>非流動負債</b>						
付息貸款.....	6,100,594	—	6,100,594	—		6,100,594
其他長期負債 .....	387,236	6,440	393,676	—		393,676
非流動負債總值 .....	6,487,830	6,440	6,494,270	—		6,494,270
資產淨值.....	18,783,380	2,581,057	21,364,437	(2,328,690)		19,035,747
<b>權益</b>				184,265	3	
本公司持有人應佔 ...				5,933,589	4	
權益.....	17,015,636	2,377,205	19,392,841	(8,446,544)	5	17,064,151
少數股東權益 .....	1,767,744	203,852	1,971,596	—		1,971,596
總權益.....	<u>18,783,380</u>	<u>2,581,057</u>	<u>21,364,437</u>	<u>(2,328,690)</u>		<u>19,035,747</u>

備考調整附註：

- 1 該結餘摘錄自本招股說明書附錄一A所載本集團於所示日期或期間的經審計合併財務信息。
- 2 該結餘摘錄自本招股說明書附錄一B所載目標業務集團於所示日期或期間的經審計財務信息。
- 3 該項調整指本集團與目標業務集團之間的交易或餘額的抵銷。
- 4 該項調整反映了本公司於香港聯合交易所有限公司主板發行162,667,000股H股(擬收購事項完成的先決條件之一)，以及預計全球發售所得款項淨額約7,307,376,000港元(相當於人民幣5,933,589,000元)(經扣除包銷佣金以及其他預計發售開支，並假設超額配售權未獲行使)的影響編製備考合併財務信息時，假設發售價為每股H股48.00港元，即本招股說明書封面所載指示性發售價範圍的中位數。預計全球發售所得款項淨額將按中國人民銀行於最後可行日期的匯率人民幣0.8120元兌1.00港元由港元兌換為人民幣。此項調整根據本公司董事的假設而作出，因其假設性質使然，並不保證本公司H股的發行將會發生，或全球發售所得款項淨額將等於7,307,376,000港元。

- 5 由於本公司及目標業務集團在收購前後均受伊泰集團的最終控制，且該控制權並非暫時性，因此擬收購目標業務集團被視為涉及受共同控制實體的業務合併。因此，該項收購將採用合併會計法入賬。該項調整指確認現金收購代價人民幣8,446,544,000元，而該代價令擁有人於經擴大集團的權益減少。

**(B) 有關經擴大集團的未經審計備考合併財務信息的函件**

以下是由獨立申報會計師安永會計師事務所(香港執業會計師)就經擴大集團的未經審計備考合併財務信息而編製的報告全文，以供載入本招股說明書。



香港  
中環添美道1號  
中信大廈  
22樓

敬啟者：

我們就內蒙古伊泰煤炭股份有限公司(「貴公司」)及其子公司(下文統稱為「貴集團」)的未經審計備考合併財務信息(「未經審計備考合併財務信息」)編製報告，未經審計備考合併財務信息載於 貴公司就有關 貴公司股份在香港聯合交易所有限公司主板的首次上市而於2012年6月29日刊發的招股說明書(「招股說明書」)附錄二A，由 貴公司董事編製，僅供說明之用，旨在提供由於 貴公司H股發行及擬收購事項(定義見招股說明書)而組成經擴大集團(「經擴大集團」)以致可能影響 貴集團所呈報財務信息的有關資料。未經審計備考合併財務信息的編製基準載於招股說明書附錄二A。

**責任**

貴公司董事全權負責根據《香港聯合交易所有限公司證券上市規則》(「《上市規則》」)第4.29條，並參考由香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的會計指引第7號「編製備考財務信息以載入投資通函」編製未經審計備考合併財務信息。

我們的責任是根據《上市規則》的規定就未經審計備考合併財務信息表達意見及僅向 閣下報告。對於我們過往就任何用作編製未經審計備考合併財務信息的任何財務信息發出的任何報告，除於該等報告刊發日期獲發報告的指定人士外，我們概不承擔任何責任。

**意見基準**

我們根據由香港會計師公會頒佈的《香港投資通函呈報準則》第300號「投資通函內有關備考財務信息的會計師報告」進行有關工作。我們的工作主要包括比較未經調整財務信息與資料來源文件、考慮支持調整的憑證及與 貴公司董事討論未經審計備考合併財務信息，而並不涉及獨立審查任何相關財務信息。

由於我們的工作並不構成按照香港會計師公會頒佈的《香港核數準則》、《香港審閱聘用準則》或《香港審驗應聘服務準則》所作的審計或審閱，因此，我們並無對未經審計備考合併財務信息作出任何審計或審閱方面的保證。

我們在計劃及執行我們的工作時，以取得我們認為必要的信息和解釋為目標，藉以為我們提供充分的憑證，合理確保未經審計備考合併財務信息已由 貴公司董事按所列基準妥為編製，該等基準與 貴集團的會計政策一致，而所作調整就根據《上市規則》第4.29(1)條披露的未經審計備考合併財務信息而言屬恰當。

我們並無根據美利堅合眾國公認的核數準則或其他準則和慣例或美國上市公司會計監督委員會的核數準則執行工作，故不應當作我們的工作已遵照該等準則執行而加以依賴。未經審計備考合併財務信息是根據 貴公司董事的判斷和假設而編製，僅供說明之用，因其假設性質使然，並不保證或指示任何事件將於日後發生，也未必能反映：

- 如果這些交易於所示日期或任何未來日期實際進行， 貴集團的財務狀況；或
- 貴集團於截至2011年12月31日止年度或任何未來期間的業績。

### 意見

我們認為：

- (a) 未經審計備考合併財務信息已由 貴公司董事根據所述基準妥為編製；
- (b) 該等基準與 貴集團的會計政策一致；及
- (c) 該等調整就根據《上市規則》第4.29(1)條披露的未經審計備考合併財務信息而言屬恰當。

此致

內蒙古伊泰煤炭股份有限公司  
列位董事 台照

安永會計師事務所  
執業會計師  
香港

2012年6月29日