

本附錄所載資料並不構成本通函附錄一所載由目標公司申報會計師羅兵咸永道會計師事務所(香港執業會計師)編製的會計師報告的一部分，載於此僅供說明之用。

A. 繼承集團的未經審計備考財務資料之編製基準

以下為繼承集團之說明性未經審計備考綜合資產負債表、綜合收益表、綜合全面收益表、綜合現金流量表及經調整綜合有形資產淨值，其乃以下文所載附註為基準編製，旨在說明特殊目的收購公司併購交易的影響，猶如該交易已於2023年6月30日(就未經審計備考綜合資產負債表及經調整綜合有形資產淨值而言)及於2022年1月1日(就未經審計備考綜合收益表、綜合全面收益表及綜合現金流量表而言)進行。本未經審計備考財務資料乃僅為說明用途而編製，由於其假設性質使然，倘特殊目的收購公司併購交易已於2023年6月30日、2022年1月1日或任何未來日期完成，此未必真實反映繼承集團的財務狀況及財務業績以及現金流量。

未經審計備考財務資料乃基於目標集團於2023年6月30日的綜合資產負債表及目標集團於截至2022年12月31日止年度的綜合收益表、綜合全面收益表及綜合現金流量表(摘錄自本通函附錄一所載目標集團的會計師報告)而編製，並作出隨附附註所述的未經審計備考調整，其直接源於特殊目的收購公司併購交易及具有事實支持，並按上市規則第4.29及14.69(4)(a)(ii)條編製。

附錄三

繼承集團的未經審計備考財務資料

未經審計備考財務資料乃假設(i)目標資本重組(詳見本通函「目標集團的歷史、重組及公司架構－目標資本重組」)完成；(ii)概無Vision Deal A類股東行使其請求權；及(iii)概無獲准許股權融資可達成而編製。此外，未經審計備考財務資料呈列以下兩種贖回情形。

- **假設不贖回(情形一)：**本呈列假設概無Vision Deal A類股東行使其權利贖回其所持任何Vision Deal A類股份且因此交割時於託管賬戶所持金額可悉數用於特殊目的收購公司併購交易。根據PIPE投資協議，PIPE投資者獲發行[63,186,508]股繼承公司股份。
- **假設悉數贖回(情形二)：**本呈列假設贖回100,100,000股Vision Deal A類股份(即悉數贖回數額)。根據PIPE投資協議，PIPE投資者獲發行[63,340,546]股繼承公司股份。

未經審計備考財務資料應與以下各項一併閱讀：

- 未經審計備考財務資料的隨附附註；
- 本通函附錄一所載目標集團於2022年12月31日及截至該日止年度以及於2023年6月30日及截至該日止六個月的經審計財務報表及相關附註；
- Vision Deal於2023年4月25日發佈的年報所載Vision Deal於2022年1月20日(註冊成立日期)至2022年12月31日期間的經審計財務報表及相關附註；
- Vision Deal於2023年9月15日刊發的中期報告所載的Vision Deal截至2023年6月30日止六個月的未經審計財務資料及其相關附註；及
- 特殊目的收購公司併購交易的財務資料及本通函其他章節所載的其他財務資料。

附錄三

繼承集團的未經審計備考財務資料

B. 繼承集團未經審計備考財務資料

(i) 繼承集團於2023年6月30日未經審計備考綜合資產負債表

情形(一) — 並無贖回

	備考調整								
	於2023年 6月30日 目標集團 附註1 人民幣千元	於2023年6月30日 千港元 Vision Deal 附註2	附註3 人民幣千元	附註4 人民幣千元	附註5 人民幣千元	附註6 人民幣千元	附註7 人民幣千元	附註8 人民幣千元	於2023年 6月30日 繼承集團 人民幣千元
資產									
非流動資產									
物業及設備	45,207	-	-	-	-	-	-	-	45,207
投資物業	14,700	-	-	-	-	-	-	-	14,700
使用權資產	81,137	-	-	-	-	-	-	-	81,137
無形資產	332,769	-	-	-	-	-	-	-	332,769
按公允價值計入損益的 金融資產	94,478	-	-	-	-	-	-	-	94,478
定期銀行存款	230,000	-	-	-	-	-	-	-	230,000
受限制現金	-	1,001,000	922,922	-	-	(922,922)	-	-	-
預付款項及按金	209,470	-	-	-	-	-	-	-	209,470
於聯營公司的投資	47,352	-	-	-	-	-	-	-	47,352
遞延稅項資產	7,918	-	-	-	-	-	-	-	7,918
	<u>1,063,031</u>	<u>1,001,000</u>	<u>922,922</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(922,922)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,063,031</u>

附錄三

繼承集團的未經審計備考財務資料

備考調整

	於2023年 6月30日	於2023年6月30日	附註1	附註2	附註3	附註4	附註5	附註6	附註7	附註8	於2023年 6月30日
	目標集團 人民幣千元	Vision Deal 千港元	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	人民幣千元	人民幣千元	繼承集團 人民幣千元
流動資產											
貿易應收款項	51,174	-	-	-	-	-	-	-	-	-	51,174
預付款項及其他流動資產	102,995	722	666	-	-	(12,853)	-	-	-	-	90,808
應收關聯方款項	-	696	642	-	-	-	-	-	-	-	642
按公允價值計入損益的 金融資產	222,900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	222,900
現金及現金等價物	767,768	20,327	18,741	-	-	(98,045)	265,167	922,922	-	-	1,876,553
定期銀行存款	190,617	-	-	-	-	-	-	-	-	-	190,617
受限制現金	723	-	-	-	-	-	-	-	-	-	723
資產總值	1,336,177	21,745	20,049	-	(110,898)	265,167	922,922	-	-	-	2,433,417
	2,399,208	1,022,745	942,971	-	(110,898)	265,167	-	-	-	-	3,496,448
(虧絀)/權益及負債											
目標公司權益持有人應佔 (虧絀)/權益	48	3	3	57	-	-	36	93	467	-	704
股本	(278,394)	150,775	139,014	4,432,672	(16,148)	276,121	(10,990)	1,226,618	(467)	694,211	6,473,627
其他儲備	(2,321,213)	(194,482)	(179,312)	-	(40,768)	(10,990)	(569,351)	(694,211)	-	(694,211)	(3,815,845)
累計虧損											
非控股權益	8,054	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,054
總(虧絀)/權益	(2,591,505)	(43,704)	(40,295)	4,432,729	(56,916)	265,167	657,360	-	-	-	2,666,540

附錄三

繼承集團的未經審計備考財務資料

情形(二) – 悉數贖回

	備考調整								
	於2023年 6月30日 目標集團 附註1 人民幣千元	於2023年6月30日 Vision Deal 附註2 千港元	附註3 人民幣千元	附註4 人民幣千元	附註5 人民幣千元	附註6 人民幣千元	附註7 人民幣千元	附註8 人民幣千元	於2023年 6月30日 繼承集團 人民幣千元
資產									
非流動資產									
物業及設備	45,207	-	-	-	-	-	-	-	45,207
投資物業	14,700	-	-	-	-	-	-	-	14,700
使用權資產	81,137	-	-	-	-	-	-	-	81,137
無形資產	332,769	-	-	-	-	-	-	-	332,769
按公允價值計入損益的金融資產	94,478	-	-	-	-	-	-	-	94,478
定期銀行存款	230,000	-	-	-	-	-	-	-	230,000
受限制現金	-	1,001,000	922,922	-	-	(922,922)	-	-	-
預付款項及撥金	209,470	-	-	-	-	-	-	-	209,470
於聯營公司的投資	47,352	-	-	-	-	-	-	-	47,352
遞延稅項資產	7,918	-	-	-	-	-	-	-	7,918
	<u>1,063,031</u>	<u>1,001,000</u>	<u>922,922</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(922,922)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,063,031</u>

附錄三

繼承集團的未經審計備考財務資料

備考調整

	於2023年 6月30日	於2023年6月30日	附註1	Vision Deal 附註2	附註3	附註4	附註5	附註6	附註7	附註8	於2023年 6月30日
	目標集團 附註1	千港元	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	人民幣千元	人民幣千元	繼承集團 附註8
流動資產											
貿易應收款項	51,174	-	-	-	-	-	-	-	-	-	51,174
預付款項及其他流動資產	102,995	722	666	-	(12,853)	-	-	-	-	-	90,808
應收關聯方款項	-	696	642	-	-	-	-	-	-	-	642
按公允價值計入損益的金融資產	222,900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	222,900
現金及現金等價物	767,768	20,327	18,741	-	(98,045)	235,073	-	-	-	-	923,537
定期銀行存款	190,617	-	-	-	-	-	-	-	-	-	190,617
受限制現金	723	-	-	-	-	-	-	-	-	-	723
資產總值	1,336,177	21,745	20,049	-	(110,898)	235,073	-	-	-	-	1,480,401
	2,399,208	1,022,745	942,971	-	(110,898)	235,073	(922,922)	-	-	-	2,543,432
(虧絀)/權益及負債											
目標公司權益持有人	48	3	3	57	-	20	18	483	-	-	629
應佔(虧絀)/權益	(278,394)	150,775	139,014	4,432,672	(6,261)	246,043	271,007	(483)	620,732	620,732	5,424,330
股本	(2,321,213)	(194,482)	(179,312)	-	(50,655)	(10,990)	(536,587)	-	-	(620,732)	(3,719,489)
其他儲備	8,054	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,054
累計虧損											
非控股權益											
總(虧絀)/權益	(2,591,505)	(43,704)	(40,295)	4,432,729	(56,916)	235,073	(265,562)	-	-	-	1,713,524

附錄三

繼承集團的未經審計備考財務資料

	備考調整							
	於2023年 6月30日	於2023年6月30日						於2023年 6月30日
	目標集團 附註1 人民幣千元	Vision Deal 附註2 千港元	附註3 人民幣千元	附註4 人民幣千元	附註5 人民幣千元	附註6 人民幣千元	附註7 人民幣千元	附註8 人民幣千元
負債								
非流動負債								
租賃負債	57,217	-	-	-	-	-	-	57,217
遞延稅項負債	4,237	-	-	-	-	-	-	4,237
權益負債	-	-	-	-	-	119,247	-	119,247
可轉換可贖回優先股	2,314,950	-	(2,314,950)	-	-	-	-	-
可轉換優先股	1,500,243	-	(1,500,243)	-	-	-	-	-
	<u>3,876,647</u>	<u>-</u>	<u>(3,815,193)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>119,247</u>	<u>-</u>	<u>180,701</u>
流動負債								
應付關聯方款項	-	50	-	-	-	-	-	46
應付賬款	168,757	-	-	-	-	-	-	168,757
其他應付款項及應計費用	197,190	35,369	-	(53,982)	-	-	-	175,818
合同負債	86,636	-	-	-	-	-	-	86,636
應付所得稅	10,975	-	-	-	-	-	-	10,975
可贖回A類股份	-	1,001,000	-	-	-	(922,922)	-	-
權益負債	-	30,030	-	-	-	146,315	-	174,003
可轉換可贖回優先股	617,536	-	(617,536)	-	-	-	-	-
租賃負債	32,972	-	-	-	-	-	-	32,972
	<u>1,114,066</u>	<u>1,066,449</u>	<u>(617,536)</u>	<u>(53,982)</u>	<u>-</u>	<u>(776,607)</u>	<u>-</u>	<u>649,207</u>
總負債	<u>4,990,713</u>	<u>1,066,449</u>	<u>(4,432,729)</u>	<u>(53,982)</u>	<u>-</u>	<u>(657,360)</u>	<u>-</u>	<u>829,908</u>
總(虧絀)/權益及負債	<u>2,399,208</u>	<u>1,022,745</u>	<u>-</u>	<u>(110,898)</u>	<u>235,073</u>	<u>(922,922)</u>	<u>-</u>	<u>2,543,432</u>

附錄三

繼承集團的未經審計備考財務資料

繼承集團未經審計備考綜合資產負債表附註

附註1： 目標集團的財務資料摘錄自本通函附錄一目標集團的會計師報告。附錄一中目標公司的功能貨幣為人民幣，其呈列貨幣為人民幣。繼承集團的未經審計備考綜合財務資料亦以人民幣呈列。

附註2： Vision Deal的財務資料摘錄自Vision Deal於2023年9月15日在香港聯交所網站刊發的截至2023年6月30日止期間的中期報告。Vision Deal的呈列貨幣為港元。從Vision Deal於2023年6月30日的財務狀況表中摘錄的結餘按1.00港元兌人民幣0.9220元的匯率折算成人民幣。

附註3： 該調整代表目標公司[79,371,279]股優先股的公允價值，該等優先股將自動轉換為每股面值[0.0001]美元的普通股，作為特殊目的收購公司併購交易的一部分。

附註4： 該調整指繼承集團除PIPE投資的交易成本（附註5）及Vision Deal應於特殊目的收購公司併購交易完成後支付的應計遞延包銷佣金35,035,000港元（相等於人民幣32,302,000元）外，額外產生的與特殊目的收購公司併購交易有關的估計專業費用及開支約為人民幣[52,625,000]元。

於情形(I)下，預計人民幣[40,768,000]元將於未經審計備考綜合收益表中扣除，而人民幣[11,857,000]元將於特殊目的收購公司併購交易完成後入賬列為權益扣減。經計及先前已計入目標集團於2023年6月30日的綜合資產負債表中的專業費用及開支人民幣[4,291,000]元，估計於特殊目的收購公司併購交易完成後入賬列為權益扣減的專業費用及開支總額將為人民幣[16,148,000]元。

於情形(II)下，預計人民幣[50,655,000]元將於未經審計備考綜合收益表中扣除，而人民幣[1,970,000]元預計將於特殊目的收購公司併購交易完成後入賬作為權益扣減。經計及先前已計入目標集團於2023年6月30日的綜合資產負債表中的專業費用及開支人民幣[4,291,000]元，估計於特殊目的收購公司併購交易完成後入賬列為權益扣減的專業費用及開支總額將為人民幣[6,261,000]元。

繼承集團將支付的人民幣[98,045,000]元，包括額外產生的與特殊目的收購公司併購交易有關的專業費用及開支人民幣[52,625,000]元、就Vision Deal應計的遞延包銷佣金付款人民幣32,302,000元、目標集團應付上市開支人民幣[21,680,000]元，並經抵銷目標集團預付上市開支人民幣[8,562,000]元。

特殊目的收購公司併購交易開支為最新實際可行的估算，僅供參考，而實際金額可能與該等估算有差異。

附註5： 該調整指PIPE投資的所得款項，用於抵銷根據股份轉讓協議向目標出售股東支付的目標出售股份代價以及與PIPE投資有關的交易成本。

於情形（一）下，預計將自PIPE投資處收取所得款項[610,000,000]港元（相等於人民幣[562,420,000]元），其中298,000,000港元（相等於人民幣[274,756,000]元）將就目標出售股份支付予目標出售股東，與PIPE投資有關的交易成本估計為[24,400,000]港元（相等於人民幣[22,497,000]元）。PIPE投資者將獲發行[63,186,508]股繼承公司A類股份。

附錄三

繼承集團的未經審計備考財務資料

於情形(二)下，預計將自PIPE投資處收取所得款項[576,000,000]港元(相等於人民幣[531,072,000]元)，其中298,000,000港元(相等於人民幣[274,756,000]元)將就目標出售股份支付予目標出售股東，與PIPE投資有關的交易成本估計為[23,040,000]港元(相等於人民幣[21,243,000]元)。PIPE投資者將獲發行[63,340,546]股繼承公司A類股份。

目標出售股份應佔PIPE投資的估計交易成本[11,920,000]港元(相等於人民幣[10,990,000]元)已於未經審計備考綜合收益表中扣除。

附註6：該調整旨在說明繼承集團根據國際財務報告準則第2號「以股份為基礎的付款」產生的視作開支，即繼承公司所發行股份及所承擔權證負債的公允價值超出Vision Deal的經調整資產淨值／負債淨額差額。

繼承公司於2023年6月30日的每股公允價值假定為每股10.00港元，乃根據業務合併協議釐定。

於情形(一)下

	繼承公司 每股股份/ 每份權證 公允價值 (於2023年 6月30日) 港元	假設並無贖回		公允價值 千港元	公允價值 人民幣千元
		Vision Deal 股份 千股	按轉換率轉換 為繼承公司 股份/權證 千股		
Vision Deal A類股份	10.0000	100,100	103,654	1,036,535	955,686
Vision Deal B類股份	10.0000	25,025	25,025	250,250	230,730
轉換為繼承公司權證產生的 發起人權證負債	[3.6953]	35,000	35,000	[129,335]	[119,247]
轉換為繼承公司權證產生的 上市權證負債	[3.7707]	50,050	50,050	[188,724]	[174,003]
總代價				[1,604,844]	[1,479,666]
減：Vision Deal經調整資產淨值					
Vision Deal於2023年6月30日 的負債淨額				(43,704)	(40,295)
上市權證負債				30,030	27,688
Vision Deal於2023年6月30日的 可贖回A類股份				1,001,000	922,922
				987,326	910,315
視為國際財務報告準則第2號開支				[617,518]	[569,351]

附錄三

繼承集團的未經審計備考財務資料

於情形(二)下

	繼承公司每股 股份公允價值 (於2023年 6月30日) 港元	假設悉數贖回			
		Vision Deal 股份 千股	按轉換率 轉換為繼承 公司股份 千股	公允價值	
				千港元	人民幣千元
Vision Deal B類股份 轉換為繼承公司權證產生的 發起人權證負債	10.0000	25,025	25,025	250,250	230,730
轉換為繼承公司權證產生的 上市權證負債	[3.6953]	35,000	35,000	[129,335]	[119,247]
總代價	[3.7707]	50,050	50,050	<u>[188,724]</u>	<u>[174,003]</u>
減：Vision Deal經調整負債淨額 Vision Deal於2023年6月30日 的負債淨額				(43,704)	(40,295)
上市權證負債				<u>30,030</u>	<u>27,688</u>
				<u>(13,674)</u>	<u>(12,607)</u>
視為國際財務報告準則第2號開支				<u>[581,983]</u>	<u>[536,587]</u>

於特殊目的收購公司併購交易完成後，各特殊目的收購公司上市權證及特殊目的收購公司發起人權證將自動註銷，以換取與現有權證基本相同條款及條件的同等繼承公司上市權證及繼承公司發起人權證。

就繼承公司上市權證而言，由於繼承公司將向聯交所申請繼承公司上市權證上市，相應權證負債將基於目標公司管理層使用蒙特卡羅模擬法估計的於2023年6月30日每份權證的公允價值[3.7707]港元，繼續於流動負債中按公允價值計入損益(「按公允價值計入損益」)的金融負債下入賬，並就此已採用不可觀察輸入數據(例如特殊目的收購公司併購交易的備考完成日期2023年6月30日、預期波幅61.86%、無風險利率3.56%及股息收益率0%)。

將於特殊目的收購公司併購交易完成後歸屬的繼承公司發起人權證將基於目標公司管理層使用蒙特卡羅模擬法估計的於2023年6月30日每份權證的公允價值[3.6953]港元，入賬列為按公允價值計入損益的金融負債，並就此已採用不可觀察輸入數據(例如特殊目的收購公司併購交易的備考完成日期2023年6月30日、預期波幅61.86%、無風險利率3.56%及股息收益率0%)，而鑒於繼承公司發起人權證按上市規則規定於交割日期後12個月後方可行使，應分類為非流動負債。

於情形(一)下，由於概無Vision Deal A類股份被贖回，所有受限制現金1,001,000,000港元(相等於人民幣922,922,000元)將重新分類為繼承集團之現金及現金等價物；而於情形(二)下，由於所有Vision Deal A類股份被贖回，所有受限制現金將償還予該等Vision Deal A類股東。

附錄三

繼承集團的未經審計備考財務資料

附註7： 該調整說明了對目標公司現有股份進行資本化發行的影響。

附註8： 根據業務合併協議的條款，於完成特殊目的收購公司併購交易後，繼承公司將以非上市權證（最多為繼承公司股份的10%）的形式，按每份非上市權證[0.0001]美元的認購價向繼承公司的執行董事及高級管理層成員授予提成權。非上市權證可在完成特殊目的收購公司併購交易後繼承公司的經調整淨利潤及股價相關的若干條件獲滿足時行使。該等條件的詳情載於通函「Vision Deal董事會函件－K.其他安排－2.提成權」一節。

根據國際財務報告準則第2號「以股份為基礎的付款」，提成權將作為以股份為基礎的薪酬開支入賬。截至2023年6月30日根據提成權授出的每份非上市權證的公允價值由目標公司管理層採用蒙特卡羅模擬法估計為每股[7.70]港元（相等於人民幣[7.10]元），其中考慮不可觀察輸入數據如預期波幅60.88%、無風險利率3.53%及預期股息收益率0%。

於情形（一）下，經計及[97,784,500]股新繼承公司股份的最高可發行提成股份，預計以股份為基礎的薪酬開支[752,941,000]港元（相等於人民幣[694,211,000]元）將在未經審計備考綜合收益表中扣除，並相應計入權益。

於情形（二）下，經計及[87,434,500]股新繼承公司股份的最高可發行提成股份，預計以股份為基礎的薪酬開支[673,246,000]港元（相等於人民幣[620,732,000]元）將在未經審計備考綜合收益表中扣除，並相應計入權益。

附註9： 就繼承集團的未經審計備考綜合資產負債表而言，以人民幣列示的金額按1.00港元兌人民幣0.9220元的匯率換算為港元（假設特殊目的收購公司併購交易已於2023年6月30日進行）。概不表示人民幣已經、原可或可能按該匯率換算為港元，或反之亦然。

附錄三

繼承集團的未經審計備考財務資料

(ii) 繼承集團截至2022年12月31日止年度的未經審計備考綜合收益表

情形(一) — 並無贖回

	備考調整							
	截至2022年 12月31日 止年度 目標集團 附註1 人民幣千元	於2022年1月20日 (註冊成立日期)至 2022年12月31日止期間 Vision Deal 附註2 千港元	附註3 人民幣千元	附註4 人民幣千元	附註5 人民幣千元	附註6 人民幣千元	附註7 人民幣千元	截至2022年 12月31日 止年度 繼承集團 人民幣千元
收入	3,401,990	-	-	-	-	-	-	3,401,990
營業成本	(1,559,517)	-	-	-	-	-	-	(1,559,517)
毛利	1,842,473	-	-	-	-	-	-	1,842,473
銷售及營銷開支	(547,847)	-	-	-	-	-	-	(547,847)
行政開支	(176,942)	(66,130)	-	-	-	52,527	-	(180,986)
研發費用	(508,986)	-	-	-	-	-	-	(508,986)
金融資產減值撥回 與上市及特殊目的 收購公司併購交易有關的 專業費用及開支	5,114	-	-	-	-	-	-	5,114
可贖回A類股份交易成本攤銷 其他收益淨額	(12,692)	(4,061)	-	(37,860)	(10,197)	(431,148)	(564,437)	(1,059,808)
	-	(60,224)	-	-	-	-	-	(51,519)
	46,958	6,841	-	-	-	-	-	52,810
經營利潤/(虧損)	648,078	(123,574)	-	(37,860)	(10,197)	(378,621)	(564,437)	(448,749)

附錄三

繼承集團的未經審計備考財務資料

	備考調整							
	截至2022年 12月31日 止年度 目標集團 附註1 人民幣千元	於2022年1月20日 (註冊成立日期)至 2022年12月31日止期間 Vision Deal 附註2 千港元	附註3 人民幣千元	附註4 人民幣千元	附註5 人民幣千元	附註6 人民幣千元	附註7 人民幣千元	截至2022年 12月31日 止年度 繼承集團 人民幣千元
財務收入	15,984	-	-	-	-	-	-	15,984
財務成本	(5,434)	-	-	-	-	-	-	(5,434)
財務收入淨額	10,550	-	-	-	-	-	-	10,550
應佔使用權益法入賬的 聯營公司虧損淨額	(3,887)	-	-	-	-	-	-	(3,887)
可轉換可贖回優先股的 公允價值變動	(64,129)	-	64,129	-	-	-	-	-
可轉換優先股的公允價值變動	(12,664)	-	12,664	-	-	-	-	-
權證負債公允價值變動	-	(30,030)	-	-	-	12,033	-	(13,656)
除所得稅前利潤/(虧損)	577,948	(153,604)	76,793	(37,860)	(10,197)	(366,588)	(564,437)	(455,742)
所得稅開支	(68,695)	-	-	-	-	-	-	(68,695)
年/期內利潤/(虧損)	509,253	(153,604)	76,793	(37,860)	(10,197)	(366,588)	(564,437)	(524,437)

附錄三

繼承集團的未經審計備考財務資料

情形(二)一 悉數贖回

	備考調整							截至2022年 12月31日 止年度 繼承集團 人民幣千元
	截至2022年 12月31日 止年度 目標集團 附註1 人民幣千元	於2022年1月20日 (註冊成立日期) 至2022年12月31日止期間 Vision Deal 附註2 千港元	附註3 人民幣千元	附註4 人民幣千元	附註5 人民幣千元	附註6 人民幣千元	附註7 人民幣千元	
收入	3,401,990	-	-	-	-	-	-	3,401,990
營業成本	(1,559,517)	-	-	-	-	-	-	(1,559,517)
毛利	1,842,473	-	-	-	-	-	-	1,842,473
銷售及營銷開支	(547,847)	-	-	-	-	-	-	(547,847)
行政開支	(176,942)	(66,130)	-	-	-	52,527	-	(180,986)
研發費用	(508,986)	-	-	-	-	-	-	(508,986)
金融資產減值虧損撥回 與上市及特殊目的 收購公司併購交易相關的 專業費用及開支	5,114	-	-	-	-	-	-	5,114
可贖回A類股份交易成本攤銷 其他收益淨額	(12,692)	(4,061)	-	(46,920)	(10,197)	(402,095)	(504,694)	(980,072)
	46,958	(60,224)	-	-	-	-	-	(51,519)
		6,841	-	-	-	-	-	52,810
經營利潤/(虧損)	648,078	(123,574)	-	(46,920)	(10,197)	(349,568)	(504,694)	(369,013)

附錄三

繼承集團的未經審計備考財務資料

	備考調整							截至2022年 12月31日 止年度 繼承集團 人民幣千元
	截至2022年 12月31日 止年度 目標集團 附註1 人民幣千元	於2022年1月20日 (註冊成立日期) 至2022年12月31日止期間 Vision Deal 附註2 千港元	附註3 人民幣千元	附註4 人民幣千元	附註5 人民幣千元	附註6 人民幣千元	附註7 人民幣千元	
財務收入	15,984	-	-	-	-	-	-	15,984
財務成本	(5,434)	-	-	-	-	-	-	(5,434)
財務收入淨額	10,550	-	-	-	-	-	-	10,550
應佔使用權益法入賬的 聯營公司的虧損淨額	(3,887)	-	-	-	-	-	-	(3,887)
可轉換可贖回優先股的 公允價值變動	(64,129)	-	64,129	-	-	-	-	-
可轉換優先股的公允價值變動	(12,664)	-	12,664	-	-	-	-	-
權證負債的公允價值變動	-	(30,030)	(25,689)	-	-	12,033	-	(13,686)
除所得稅前利潤/(虧損)	577,948	(153,604)	76,793	(46,920)	(10,197)	(337,535)	(504,694)	(376,006)
所得稅開支	(68,695)	-	-	-	-	-	-	(68,695)
年/期內利潤/(虧損)	509,253	(153,604)	76,793	(46,920)	(10,197)	(337,535)	(504,694)	(444,701)

附錄三

繼承集團的未經審計備考財務資料

(iii) 繼承集團截至2022年12月31日止年度未經審計備考綜合全面收益表

情形(一) — 並無贖回

	備考調整							
	截至2022年 12月31日 止年度 目標集團 附註1 人民幣千元	於2022年1月20日 (註冊成立日期) 至2022年12月31日止期間 Vision Deal 附註2 千港元	附註3 人民幣千元	附註4 人民幣千元	附註5 人民幣千元	附註6 人民幣千元	附註7 人民幣千元	截至2022年 12月31日 止年度 繼承集團 人民幣千元
年/期內利潤/(虧損)	509,253	(153,604)	76,793	(37,860)	(10,197)	(366,588)	(564,437)	(524,437)
其他全面虧損								
可能重新分類至損益的項目								
匯兌差額	(45,749)	-	-	-	-	-	-	(45,749)
將不會重新分類至損益的項目								
因本身信貸風險導致的 可轉換可贖回優先股的 公允價值變動	10,239	-	-	-	-	-	-	10,239
匯兌差額	(260,255)	-	-	-	-	-	-	(260,255)
年/期內其他全面虧損 (扣除稅項)	(295,765)	-	-	-	-	-	-	(295,765)

附錄三

繼承集團的未經審計備考財務資料

情形(二) – 悉數贖回

	備考調整							
	截至2022年 12月31日 止年度 目標集團 附註1 人民幣千元	於2022年1月20日 (註冊成立日期)至 2022年12月31日止期間 Vision Deal 附註2 千港元	附註3 人民幣千元	附註4 人民幣千元	附註5 人民幣千元	附註6 人民幣千元	附註7 人民幣千元	截至2022年 12月31日 止年度 繼承集團 人民幣千元
年／期內利潤／(虧損)	509,253	(153,604)	76,793	(46,920)	(10,197)	(337,535)	(504,694)	(444,701)
其他全面虧損								
可能重新分類至損益的項目								
匯兌差額	(45,749)	-	-	-	-	-	-	(45,749)
將不會重新分類至損益的項目								
因本身信貸風險導致的可轉換								
可贖回優先股的公允價值變動	10,239	-	-	-	-	-	-	10,239
匯兌差額	(260,255)	-	-	-	-	-	-	(260,255)
年／期內其他全面虧損 (扣除稅項)	(295,765)	-	-	-	-	-	-	(295,765)

附錄三

繼承集團的未經審計備考財務資料

		備考調整						
截至2022年 12月31日 止年度 目標集團 附註1 人民幣千元	於2022年1月20日 (註冊成立日期)至 2022年12月31日止期間 Vision Deal 附註2 千港元	附註3 人民幣千元	附註4 人民幣千元	附註5 人民幣千元	附註6 人民幣千元	附註7 人民幣千元	截至2022年 12月31日 止年度 繼承集團 人民幣千元	
(295,107)	-	-	-	-	-	-	(295,107)	
(658)	-	-	-	-	-	-	(658)	
(295,765)	-	-	-	-	-	-	(295,765)	
216,799	(153,604)	76,793	(46,920)	(10,197)	(337,535)	(504,694)	(737,155)	
(3,311)	-	-	-	-	-	-	(3,311)	
213,488	(153,604)	76,793	(46,920)	(10,197)	(337,535)	(504,694)	(740,466)	

以下各方應佔年／期內其他全面

虧損總額：

- 目標公司擁有人
- 非控股權益

以下各方應佔年／期內
全面收益／(虧損)總額：

- 目標公司擁有人
- 非控股權益

附錄三

繼承集團的未經審計備考財務資料

繼承集團未經審計備考綜合收益表及綜合全面收益表附註

附註1： 目標集團的財務資料摘錄自本通函附錄一目標集團的會計師報告。附錄一中目標公司的功能貨幣為人民幣，其呈列貨幣為人民幣。繼承集團的未經審計備考綜合財務資料亦以人民幣呈列。

附註2： Vision Deal的財務資料摘錄自Vision Deal於2023年4月25日在香港聯交所網站刊發的截至2022年12月31日止期間的年報。Vision Deal的呈列貨幣為港元。從Vision Deal截至2022年12月31日止期間的損益及其他全面收益表中摘錄的金額按1.00港元兌人民幣0.8555元的匯率折算成人民幣。

附註3： 該調整指撥回目標集團優先股公允價值變動，原因是其假設特殊目的收購公司併購交易於2022年1月1日完成及目標公司[79,371,279]股優先股已轉換為普通股，每股面值為[0.0001]美元，作為特殊目的收購公司併購交易的一部分。

附註4： 該調整指除PIPE投資的交易成本及Vision Deal應計的遞延包銷佣金付款35,035,000港元（相等於人民幣28,616,000元），該款項應於特殊目的收購公司併購交易完成後支付外，繼承集團將額外產生的與特殊目的收購公司併購交易有關的估計專業費用及開支約人民幣[59,677,000]元。

於情形（一）下，預計人民幣[50,552,000]將於未經審計備考綜合收益表及綜合全面收益表中扣除，而人民幣[9,125,000]元預計將於特殊目的收購公司併購交易完成後入賬列為權益扣減。

於情形（二）下，預計人民幣[59,612,000]元將於未經審計備考綜合收益表及綜合全面收益表扣除，而人民幣[65,000]元預計將於特殊目的收購公司併購交易完成後入賬列為權益扣減。

就未經審計備考綜合收益表而言，目標集團截至2022年12月31日止年度的綜合收益表中報告的與上市相關的專業費用及開支人民幣12,692,000元已予以轉回，乃由於假定特殊目的收購公司併購交易已於2022年1月1日完成，且相關專業費用及開支已由繼承集團將就特殊目的收購公司併購交易額外產生的上述專業費用及開支約人民幣[59,677,000元]涵蓋。

特殊目的收購公司併購交易開支乃最新的切實可行的估算，僅供參考，實際金額可能與該等估算不同。

附註5： 目標出售股份應佔PIPE投資的估計交易成本[11,920,000]港元（相等於人民幣[10,197,000]元）已於未經審計備考綜合收益表中扣除。

附註6： 該調整旨在說明繼承集團根據國際財務報告準則第2號「以股份為基礎的付款」產生的視作開支，即繼承公司所發行股份及所承擔權證負債的公允價值超出Vision Deal就其發行A類股份、B類股份及發起人權證收取的所得款項的差額。

繼承公司於2022年1月1日的每股公允價值假定為每股10.00港元，乃根據業務合併協議釐定。

附錄三

繼承集團的未經審計備考財務資料

於情形（一）下

	繼承公司 每股份份/ 每份權證 公允價值 (於2022年 1月1日) 港元	假設並無贖回			
		Vision Deal 股份 千股	按轉換率 轉換為繼承 公司股份/ 權證 千股	公允價值 千港元	公允價值 人民幣千元
Vision Deal A類股份	10.0000	100,100	103,654	1,036,535	847,471
Vision Deal B類股份	10.0000	25,025	25,025	250,250	204,604
轉換為繼承公司權證產生的 發起人權證負債	[3.2153]	35,000	35,000	[112,535]	[92,009]
轉換為繼承公司權證產生的 上市權證負債	[3.2809]	50,050	50,050	[164,209]	[134,257]
總代價				[1,563,529]	[1,278,341]
減：					
發行Vision Deal B類 股份所得款項					
發行Vision Deal發起人 權證所得款項				195	159
Vision Deal可贖回A類股份				35,000	28,616
				1,001,000	818,418
				1,036,195	847,193
視為國際財務報告準則 第2號開支				[527,334]	[431,148]

於情形（二）下

	繼承公司每股 股份公允價值 (於2022年 1月1日) 港元	假設悉數贖回			
		Vision Deal 股份 千股	按轉換率 轉換為繼承 公司股份/ 權證 千股	公允價值 千港元	公允價值 人民幣千元
Vision Deal B類股份	10.0000	25,025	25,025	250,250	204,604
轉換為繼承公司權證產生的 發起人權證負債	[3.2153]	35,000	35,000	[112,535]	[92,009]
轉換為繼承公司權證產生的 上市權證負債	[3.2809]	50,050	50,050	[164,209]	[134,257]
總代價				[526,994]	[430,870]

附錄三

繼承集團的未經審計備考財務資料

繼承公司每股 股份公允價值 (於2022年 1月1日) 港元	Vision Deal 股份 千股	假設悉數贖回 按轉換率 轉換為繼承 公司股份/ 權證 千股	公允價值 千港元	公允價值 人民幣千元
減：				
發行Vision Deal B類 股份所得款項				
發行Vision Deal發起人 權證所得款項				
			195	159
			35,000	28,616
			35,195	28,775
視為國際財務報告準則第2號開支			[491,799]	[402,095]

於特殊目的收購公司併購交易完成後，各特殊目的收購公司上市權證及特殊目的收購公司發起人權證將自動註銷，以換取與現有權證基本相同條款及條件的同等繼承公司上市權證及繼承公司發起人權證。

就繼承公司上市權證而言，由於繼承公司將向聯交所申請繼承公司上市權證上市，相應權證負債將基於目標公司管理層使用蒙特卡羅模擬法估計的於2022年1月1日每份權證的公允價值[3.2809]港元，繼續於流動負債中以按公允價值計入損益的金融負債入賬，並就此已採用不可觀察輸入數據（例如特殊目的收購公司併購交易的備考完成日期2022年1月1日、預期波幅54.81%、無風險利率1.10%及股息收益率0%）。

將於特殊目的收購公司併購交易完成後歸屬的繼承公司發起人權證將基於目標公司管理層使用蒙特卡羅模擬法估計的於2022年1月1日每份權證的公允價值[3.2153]港元，入賬列為按公允價值計入損益的金融負債，並就此已採用不可觀察輸入數據（例如特殊目的收購公司併購交易的備考完成日期2022年1月1日、預期波幅54.81%、無風險利率1.10%及股息收益率0%），而鑒於繼承公司發起人權證按上市規則規定於交割日期後12個月後方可行使，其已分類為非流動負債。

繼承公司上市權證及發起人權證預計將入賬列為按公允價值計入損益的金融負債，而負債的公允價值變動將計入損益內。就本備考財務資料而言，繼承公司上市權證及發起人權證於2022年12月31日的公允價值估計分別為每份權證[3.4416]港元及每份權證[3.4416]港元。權證負債的公允價值變動[15,964,000]港元（相等於人民幣[13,656,000]元）於2022年的未經審計備考綜合收益表及綜合全面收益表中扣除。除上述外，其他調整預計不會對繼承集團產生持續影響。

此外，於Vision Deal截至2022年12月31日止期間的損益表報告的有關發行Vision Deal B類股份及發起人權證的以股份為基礎的薪酬開支61,403,000港元（相等於人民幣52,527,000元）已就備考綜合收益表撥回，原因是其假設特殊目的收購公司併購交易於2022年1月1日完成及相關以股份為基礎的薪酬開支通過目標公司以向Vision Deal B類股東發行繼承公司股份及向發行人權證持有人發行繼承公司權證形式支付的代價所取代。

附錄三

繼承集團的未經審計備考財務資料

附註7： 根據業務合併協議的條款，於完成特殊目的收購公司併購交易後，繼承公司將以非上市權證（最多為繼承公司股份的10%）的形式，按每份非上市權證0.0001美元的認購價向繼承公司的執行董事及高級管理層授予提成權。在完成特殊目的收購公司併購交易後，非上市權證可在繼承公司的經調整淨利潤及股價相關的若干條件獲滿足時行使。該等條件的詳情載於通函「Vision Deal董事會函件—K.其他安排—2.提成權」一節。

根據國際財務報告準則第2號「以股份為基礎的付款」，提成權將作為以股份為基礎的薪酬開支入賬。截至2022年1月1日根據提成權授出的每份非上市權證的公允價值由目標公司管理層採用蒙特卡羅模擬法估計為每股[7.06]港元（相等於人民幣[5.77]元），其中考慮不可觀察輸入數據如預期波幅54.30%、無風險利率1.14%及預期股息收益率0%。

於情形（一）下，經計及[97,784,500]股新繼承公司股份的最高可發行提成股份，預計以股份為基礎的薪酬開支[690,359,000]港元（相等於人民幣[564,437,000]元）將於2022年在未經審計備考綜合收益表及綜合全面收益表中扣除。

於情形（二）下，經計及[87,434,500]股新繼承公司股份的最高可發行提成股份，預計以股份為基礎的薪酬開支[617,288,000]港元（相等於人民幣[504,694,000]元）將於2022年在未經審計備考綜合收益表及綜合全面收益表中扣除。

附註8： 就繼承集團的未經審計備考綜合收益表及全面收益表而言，以人民幣列示的金額按1.00港元兌人民幣0.8555元的匯率換算為港元。就視為國際財務報告準則第2號開支及有關提成權的以股份為基礎的薪酬開支將於繼承集團的未經審計備考綜合收益表扣除而言，有關金額按1.00港元兌人民幣0.8176元換算（假設特殊目的收購公司併購交易於2022年1月1日已進行）。概不表示人民幣已經、原可或可能按匯率換算為港元，或反之亦然。

附錄三

繼承集團的未經審計備考財務資料

(iv) 繼承集團截至2022年12月31日止年度未經審計備考綜合現金流量表

情形(一) — 並無贖回

	備考調整							
	截至2022年 12月31日 止年度 目標集團 附註1 人民幣千元	於2022年1月20日 (註冊成立日期)至 2022年12月31日止期間 Vision Deal 附註2 千港元	附註3 人民幣千元	附註4 人民幣千元	附註5 人民幣千元	附註6 人民幣千元	附註7 人民幣千元	截至2022年 12月31日 止年度 繼承集團 人民幣千元
經營活動所得現金流量	577,948	(153,604)	76,793	(37,860)	(10,197)	(366,588)	(564,437)	(455,742)
除所得稅開支前利潤/(虧損)	12,065	-	-	-	-	-	-	12,065
調整為：	29,004	-	-	-	-	-	-	29,004
物業及設備折舊	30	-	-	-	-	-	-	30
使用權資產折舊	49,433	-	-	-	-	-	-	49,433
撤銷物業、廠房及設備	(5,114)	-	-	-	-	-	-	(5,114)
無形資產攤銷	-	-	-	-	-	-	-	-
減損虧損撥回淨額	-	-	-	-	-	-	-	-
與上市及特殊目的收購公司併購	-	-	-	-	-	-	-	-
交易相關的專業費用及開支	67,153	61,403	52,527	-	-	431,148	564,437	995,585
以股份為基礎的薪酬開支	11	-	-	-	-	(52,527)	-	67,153
出售物業及設備的虧損淨額	(33)	-	-	-	-	-	-	11
出售無形資產的收益淨額	3,887	-	-	-	-	-	-	(33)
分佔聯營公司虧損淨額	64,129	-	(64,129)	-	-	-	-	3,887
可轉換優先股的公允價值變動	12,664	-	(12,664)	-	-	-	-	-
可轉換優先股的公允價值變動	(2,721)	30,030	25,689	-	-	(12,033)	-	10,935
按公允價值計入損益的金融資產/負債	1,390	-	-	-	-	-	-	1,390
的公允價值(收益)/虧損	(10,550)	-	-	-	-	-	-	(10,550)
投資物業的公允價值虧損	-	889	760	-	-	-	-	760
財務收入淨額	-	(6,944)	(5,940)	-	-	-	-	(5,940)
上市開支	-	103	88	-	-	-	-	760
銀行利息收入	-	-	-	-	-	-	-	(5,940)
外匯虧損	-	-	-	-	-	-	-	88

附錄三

繼承集團的未經審計備考財務資料

	備考調整							截至2022年 12月31日 止年度 繼承集團 人民幣千元
	截至2022年 12月31日 止年度 目標集團 附註1 人民幣千元	於2022年1月20日 (註冊成立日期)至 2022年12月31日止期間 Vision Deal 附註2 千港元	附註3 人民幣千元	附註4 人民幣千元	附註5 人民幣千元	附註6 人民幣千元	附註7 人民幣千元	
營運資金之變動：								
貿易及其他應收款項增加	(12,999)	(511)	-	-	-	-	-	(13,436)
應付關聯方款項減少	-	(382)	-	-	-	-	-	(327)
預付款項增加	(12,197)	-	-	-	-	-	-	(12,197)
應付賬款增加	9,945	-	-	-	-	-	-	9,945
合同負債增加	34,519	-	-	-	-	-	-	34,519
其他應付款項及應計費用(減少)/增加	(50,550)	35,767	-	(60,692)	-	-	-	(80,645)
經營所得/(所用)現金	768,014	(33,249)	-	(98,552)	(10,197)	-	-	630,821
已付所得稅	(56,918)	-	-	-	-	-	-	(56,918)
經營活動所得/(所用)現金淨額	711,096	(33,249)	-	(98,552)	(10,197)	-	-	573,903

附錄三

繼承集團的未經審計備考財務資料

	備考調整						
	截至2022年 12月31日 止年度	於2022年1月20日 (註冊成立日期)至 2022年12月31日止期間	附註1	附註2	附註3	附註4	附註5
	目標集團 人民幣千元	Vision Deal 千港元	附註1 人民幣千元	附註2 人民幣千元	附註3 人民幣千元	附註4 人民幣千元	附註5 人民幣千元
							截至2022年 12月31日 止年度 繼承集團 人民幣千元
投資活動所得現金流量							
購買物業及設備	(8,898)	-	-	-	-	-	(8,898)
購買其他無形資產	(6,890)	-	-	-	-	-	(6,890)
分類為持作出售的出售組合資產付款	(32,429)	-	-	-	-	-	(32,429)
出售物業、設備及無形資產所得款項	3,012	-	-	-	-	-	3,012
購買按公允價值計入損益的 非流動金融資產投資	(64,405)	-	-	-	-	-	(64,405)
購買於聯營公司投資	(15,000)	-	-	-	-	-	(15,000)
購買按公允價值計入損益的 流動金融資產投資	(1,345,783)	-	-	-	-	-	(1,345,783)
出售按公允價值計入損益的 流動金融資產投資所得款項	1,196,766	-	-	-	-	-	1,196,766
已收利息收入	15,793	6,944	5,940	-	-	-	21,733
支付定期銀行存款	(199,646)	-	-	-	-	-	(199,646)
業務合併已付代價(扣除已收現金)	(18,052)	-	-	-	-	-	(18,052)
投資活動(所用)/所得現金淨額	(475,532)	6,944	5,940	-	-	-	(469,592)

附錄三

繼承集團的未經審計備考財務資料

	備考調整							
	截至2022年 12月31日 止年度 目標集團 附註1 人民幣千元	於2022年1月20日 (註冊成立日期)至 2022年12月31日止期間 Vision Deal 附註2 千港元	附註3 人民幣千元	附註4 人民幣千元	附註5 人民幣千元	附註6 人民幣千元	附註7 人民幣千元	截至2022年 12月31日 止年度 繼承集團 人民幣千元
融資活動所得現金流量								
借款所得款項	20,000	-	-	-	-	-	-	20,000
償還借款	(20,000)	-	-	-	-	-	-	(20,000)
租賃負債的本金部分	(25,957)	-	-	-	-	-	-	(25,957)
償還租賃負債利息	(4,816)	-	-	-	-	-	-	(4,816)
有關上市及特殊目的收購公司 併購交易的專業費用及開支付款	-	-	-	(10,841)	-	-	-	(10,841)
轉換可贖回優先股 產生的受限制現金撥回	-	-	-	-	-	856,305	-	856,305
PIPE投資者所得款項	-	-	-	-	266,900	-	-	266,900
PIPE投資相關交易成本付款	-	-	-	-	(10,676)	-	-	(10,676)
非控股權益注資	-	-	-	-	-	-	-	-
已付上市開支	(2,767)	-	-	-	-	-	-	(2,767)
已付股息	-	-	-	-	-	-	-	-
已付財務成本	(618)	-	-	-	-	-	-	(618)
發行股份所得款項	-	195	-	-	-	-	-	167
發行發起人權益所得款項 與發行股份及發起人 權益相關的交易成本	-	35,000	-	-	-	-	-	29,941
權證相關的交易成本	-	(889)	-	-	-	-	-	(760)
融資活動(所用)/所得現金淨額	(34,158)	34,306	-	(10,841)	256,224	856,305	-	1,096,878

附錄三

繼承集團的未經審計備考財務資料

備考調整

	截至2022年 12月31日 止年度 目標集團 附註1 人民幣千元	於2022年1月20日 (註冊成立日期)至 2022年12月31日止期間 Vision Deal 附註2 千港元	附註3 人民幣千元	附註4 人民幣千元	附註5 人民幣千元	附註6 人民幣千元	附註7 人民幣千元	截至2022年 12月31日 止年度 繼承集團 人民幣千元
現金及現金等價物增加/(減少)淨額	201,406	8,001	-	(109,393)	246,027	856,305	-	1,201,189
年/期初現金及現金等價物	718,187	-	-	-	-	-	-	718,187
匯率變動對現金及現金等價物的影響	36,050	-	-	-	-	-	-	36,050
年/期末現金及現金等價物	955,643	8,001	-	(109,393)	246,027	856,305	-	1,955,426

附錄三

繼承集團的未經審計備考財務資料

情形(二)一 悉數贖回

	備考調整							
	截至2022年 12月31日 止年度 目標集團 附註1 人民幣千元	於2022年1月20日 (註冊成立日期)至 2022年12月31日止期間 Vision Deal 附註2 千港元	附註3 人民幣千元	附註4 人民幣千元	附註5 人民幣千元	附註6 人民幣千元	附註7 人民幣千元	截至2022年 12月31日 止年度 繼承集團 人民幣千元
經營活動所得現金流量	577,948	(153,604)	76,793	(46,920)	(10,197)	(337,535)	(504,694)	(376,006)
除所得稅開支前利潤/(虧損)								
調整為：								
物業及設備折舊	12,065	-	-	-	-	-	-	12,065
使用權資產折舊	29,004	-	-	-	-	-	-	29,004
撤銷物業、廠房及設備	30	-	-	-	-	-	-	30
無形資產攤銷	49,433	-	-	-	-	-	-	49,433
減值虧損撥回淨額	(5,114)	-	-	-	-	-	-	(5,114)
與上市及特殊目的收購公司 併購交易有關的專業費用及開支	-	-	-	-	-	402,095	504,694	906,789
以股份為基礎的薪酬開支	67,153	61,403	-	-	-	(52,527)	-	67,153
出售物業及設備的虧損淨額	11	-	-	-	-	-	-	11
出售無形資產的虧損淨額	(33)	-	-	-	-	-	-	(33)
分佔聯營公司虧損淨額	3,887	-	-	-	-	-	-	3,887
可轉換優先股的公允價值變動	64,129	-	(64,129)	-	-	-	-	-
可轉換優先股的公允價值變動	12,664	-	(12,664)	-	-	-	-	-
按公允價值計入損益的金融資產/負債								
公允價值(收益)/虧損	(2,721)	30,030	-	-	-	(12,033)	-	10,935
投資物業的公允價值虧損	1,390	-	-	-	-	-	-	1,390
財務收入淨額	(10,550)	-	-	-	-	-	-	(10,550)
上市開支	-	889	-	-	-	-	-	760
銀行利息收入	-	(6,944)	-	-	-	-	-	(5,940)
外匯虧損	-	103	-	-	-	-	-	88

附錄三

繼承集團的未經審計備考財務資料

	備考調整							
	截至2022年 12月31日 止年度 目標集團 附註1 人民幣千元	於2022年1月20日 (註冊成立日期)至 2022年12月31日止期間 Vision Deal 附註2 千港元	附註3 人民幣千元	附註4 人民幣千元	附註5 人民幣千元	附註6 人民幣千元	附註7 人民幣千元	截至2022年 12月31日 止年度 繼承集團 人民幣千元
營運資金之變動：								
貿易及其他應收款項增加	(12,999)	(511)	-	-	-	-	-	(13,436)
應付關聯方款項減少	-	(382)	-	-	-	-	-	(327)
預付款項增加	(12,197)	-	-	-	-	-	-	(12,197)
應付賬款增加	9,945	-	-	-	-	-	-	9,945
合同負債增加	34,519	-	-	-	-	-	-	34,519
其他應付款項及應計費用(減少)/增加	(50,550)	35,767	-	(60,692)	-	-	-	(80,645)
經營所得/(所用)現金	768,014	(33,249)	-	(107,612)	(10,197)	-	-	621,761
已付所得稅	(56,918)	-	-	-	-	-	-	(56,918)
經營活動所得/(所用)現金淨額	711,096	(33,249)	-	(107,612)	(10,197)	-	-	564,843

附錄三

繼承集團的未經審計備考財務資料

	備考調整							
	截至2022年 12月31日 止年度 目標集團 附註1 人民幣千元	於2022年1月20日 (註冊成立日期)至 2022年12月31日止期間 Vision Deal 附註2 千港元	附註3 人民幣千元	附註4 人民幣千元	附註5 人民幣千元	附註6 人民幣千元	附註7 人民幣千元	截至2022年 12月31日 止年度 繼承集團 人民幣千元
投資活動所得現金流量								
購買物業及設備	(8,898)	-	-	-	-	-	-	(8,898)
購買其他無形資產	(6,890)	-	-	-	-	-	-	(6,890)
分類為持作出售的出售組合資產付款	(32,429)	-	-	-	-	-	-	(32,429)
出售物業、設備及無形資產所得款項	3,012	-	-	-	-	-	-	3,012
購買按公允價值計入損益的 非流動金融資產的投資	(64,405)	-	-	-	-	-	-	(64,405)
購買於聯營公司的投資	(15,000)	-	-	-	-	-	-	(15,000)
購買按公允價值計入損益的 流動金融資產的投資	(1,345,783)	-	-	-	-	-	-	(1,345,783)
出售按公允價值計入損益的 流動金融資產的投資所得款項	1,196,766	-	-	-	-	-	-	1,196,766
已收利息收入	15,793	6,944	-	-	-	-	-	21,733
支付定期銀行存款	(199,646)	-	-	-	-	-	-	(199,646)
業務合併已付代價 (扣除已收現金)	(18,052)	-	-	-	-	-	-	(18,052)
投資活動(所用)/ 所得現金淨額	(475,532)	6,944	-	-	-	-	-	(469,592)

附錄三

繼承集團的未經審計備考財務資料

	備考調整							
	截至2022年 12月31日 止年度 目標集團 附註1 人民幣千元	於2022年1月20日 (註冊成立日期)至 2022年12月31日止期間 Vision Deal 附註2 千港元	附註3 人民幣千元	附註4 人民幣千元	附註5 人民幣千元	附註6 人民幣千元	附註7 人民幣千元	截至2022年 12月31日 止年度 繼承集團 人民幣千元
融資活動所得現金流量								
借款所得款項	20,000	-	-	-	-	-	-	20,000
償還借款	(20,000)	-	-	-	-	-	-	(20,000)
租賃負債的本金部分	(25,957)	-	-	-	-	-	-	(25,957)
償還租賃負債利息	(4,816)	-	-	-	-	-	-	(4,816)
有關上市及特殊目的收購公司併購交易的 專業費用及開支付款	-	-	-	(1,781)	-	-	-	(1,781)
PIPE投資者所得款項	-	-	-	-	237,815	-	-	237,815
與PIPE投資有關的交易成本付款	-	-	-	-	(9,513)	-	-	(9,513)
已付上市開支	(2,767)	-	-	-	-	-	-	(2,767)
已付財務成本	(618)	-	-	-	-	-	-	(618)
發行股份所得款項	-	195	-	-	-	-	-	167
發行發行人權證所得款項	-	35,000	-	-	-	-	-	29,941
與發行股份及發行人權證有關的交易成本	-	(889)	-	-	-	-	-	(760)
融資活動(所用)/所得現金淨額	(34,158)	34,306	-	(1,781)	228,302	-	-	221,711
現金及現金等價物增加淨額	201,406	8,001	-	(109,393)	218,105	-	-	316,962
年/期初現金及現金等價物	718,187	-	-	-	-	-	-	718,187
匯率變動對現金及現金等價物的影響	36,050	-	-	-	-	-	-	36,050
年/期末現金及現金等價物	955,643	8,001	-	(109,393)	218,105	-	-	1,071,199

繼承集團未經審計備考綜合現金流量表附註

附註1：目標集團的財務資料摘錄自本通函附錄一所載的目標集團會計師報告。附錄一中目標公司的功能貨幣為人民幣，呈列貨幣為人民幣。繼承集團未經審計備考綜合財務資料亦以人民幣呈列。

附註2：Vision Deal的財務資料摘錄自Vision Deal於2023年4月25日在香港聯交所網站刊發的截至2022年12月31日止期間的年報。Vision Deal的呈列貨幣為港元。摘錄自Vision Deal截至2022年12月31日止期間的現金流量表的金額已按1.00港元兌人民幣0.8555元的匯率換算為人民幣。

附註3：該調整指目標集團優先股公允價值變動撥回（因假設特殊目的收購公司併購交易已於2022年1月1日完成），目標公司的[79,371,279]股優先股轉換為每股面值[0.0001]美元的普通股作為特殊目的收購公司併購交易的一部分。

附註4：該調整指於特殊目的收購公司併購交易完成後，繼承集團將予支付的有關特殊目的收購公司併購交易的估計專業費用及開支為人民幣[109,393,000]元。

於情形（一）下，支付的人民幣[10,841,000]元歸屬於將入賬列為權益扣減的專業費用及開支，並計入未經審計備考綜合現金流量表中的融資活動項下。

於情形（二）下，支付的人民幣[1,781,000]元歸屬於將入賬列為權益扣減的專業費用及開支，並計入未經審計備考綜合現金流量表中的融資活動項下。

附註5：該調整指PIPE投資者的所得款項，並抵銷根據股份轉讓協議就目標出售股份支付予目標出售股東的代價以及與PIPE投資有關的交易成本。

於情形（一）下，預計將自PIPE投資者收取所得款項[610,000,000]港元（相等於人民幣[521,825,000]元），其中[298,000,000]港元（相等於人民幣[254,924,000]元）將就目標出售股份支付予目標出售股東，而與PIPE投資有關的交易成本估計為[24,400,000]港元（相等於人民幣[20,873,000]元）。與未歸屬於目標出售股份的PIPE投資的交易成本有關的付款[12,480,000]港元（相等於人民幣[10,676,000]元）已計入未經審計備考綜合現金流量表中的融資活動項下。

於情形（二）下，預計將自PIPE投資者收取所得款項[576,000,000]港元（相等於人民幣[492,739,000]元），其中[298,000,000]港元（相等於人民幣[254,924,000]元）將就目標出售股份支付予目標出售股東，而與PIPE投資有關的交易成本估計為[23,040,000]港元（相等於人民幣[19,710,000]元）。與未歸屬於目標出售股份的PIPE投資的交易成本有關的付款[11,120,000]港元（相等於人民幣[9,513,000]元）已計入未經審計備考綜合現金流量表中的融資活動項下。

附註6：該調整指於特殊目的收購公司併購交易完成後，將託管賬戶中持有的預期金額（即受限制現金）轉撥至繼承集團的現金及現金等價物所得款項。

附錄三

繼承集團的未經審計備考財務資料

於情形（一）下，由於概無Vision Deal A類股份被贖回，所有受限制現金1,001,000,000港元（相等於人民幣856,305,000元）將重新分類為繼承集團的現金及現金等價物；而於情形（二）下，由於所有Vision Deal A類股份被贖回，所有受限制現金將於特殊目的收購公司併購交易完成前償還予該等Vision Deal A類股東。

附註7：該金額為對與提成權相關的以股份為基礎的薪酬開支的調整，預計不會對繼承集團於2022年的現金流量產生影響。

附錄三

繼承集團的未經審計備考財務資料

C. 繼承集團於2023年6月30日的未經審計備考經調整綜合有形資產淨值報表

	繼承集團 未經審計備考 經調整綜合 有形資產淨值 人民幣千元 附註1	繼承集團 未經審計備考 經調整 每股綜合 有形資產淨值 人民幣元 附註2	繼承集團 未經審計備考 經調整 每股綜合 有形資產淨值 港元 附註3
繼承公司擁有人應佔 綜合有形資產淨值			
情形(一)	[2,325,717]	[2.38]	[2.58]
情形(二)	[1,372,701]	[1.57]	[1.70]

附註1：繼承集團於2023年6月30日的未經審計備考經調整綜合有形資產淨值乃根據分別於情形(一)及情形(二)下繼承公司擁有人於2023年6月30日應佔未經審計備考經調整綜合有形資產淨值金額約人民幣[2,658,486,000]元及人民幣[1,705,470,000]元計算，並就於情形(一)及情形(二)下繼承公司擁有人於2023年6月30日應佔無形資產約人民幣[332,769,000]元作出調整。

附註2：於2023年6月30日特殊目的收購公司併購交易完成後，用於計算情形(一)及情形(二)下繼承集團未經審計備考經調整每股綜合有形資產淨值的股份數目分別為[977,845,000]股及[874,345,000]股，詳情載於「Vision Deal董事會函件－繼承公司的預期股權及特殊目的收購公司併購交易的潛在攤薄影響」一節。

附註3：就繼承集團未經審計備考經調整每股綜合有形資產淨值而言，以人民幣列值的金額乃按人民幣0.9220元兌1.00港元的匯率換算為港元。概不表示人民幣金額已經、原可或可能按該匯率換算為港元，或反之亦然。

附註4：並無進行任何調整以反映繼承集團於2023年6月30日後訂立的任何貿易結果或其他交易。其中，上述繼承集團未經審計備考經調整每股綜合有形資產淨值並無計及於2023年6月30日之後宣派的中期股息300,000,000港元。倘於2023年6月30日宣派中期股息300,000,000港元，則於情形(一)及情形(二)下繼承公司權益持有人於2023年6月30日應佔繼承集團未經審計備考經調整綜合有形資產淨值將分別約為人民幣[2,049,117,000]元及人民幣[1,096,101,000]元，而於情形(一)及情形(二)下繼承公司權益持有人於2023年6月30日應佔繼承集團未經審計備考經調整每股綜合有形資產淨值將分別為人民幣[2.10]元(相等於[2.27]港元)及人民幣[1.25]元(相等於[1.36]港元)。

D. 有關備考財務資料的報告

以下為羅兵咸永道會計師事務所(香港執業會計師)就繼承集團的未經審計備考財務資料而發出的報告全文，以供收錄於本通函內。

[羅兵咸永道會計師事務所信箋]

[草稿]

獨立申報會計師就繼承集團編製未經審計備考財務資料的鑒證報告

致趣丸集團列位董事

本所已對繼承集團(定義見Vision Deal HK Acquisition Corp. (「公司」))所發佈日期為[●]的通函(「通函」)的未經審計備考財務資料(由趣丸集團(「目標公司」)董事(「董事」)編製，並僅供說明用途)完成鑒證工作並作出報告。未經審計備考財務資料包括就特殊目的收購公司併購交易(定義見通函)的通函中第III-[1]至III-[36]頁內所載有關繼承集團於2023年6月30日的未經審計備考綜合資產負債表、截至2022年12月31日止年度的未經審計備考綜合收益表、截至2022年12月31日止年度的未經審計備考綜合全面收益表、截至2022年12月31日止年度的未經審計備考綜合現金流量表以及截至2023年6月30日的未經審計備考經調整綜合有形資產淨值報表以及相關附註(「未經審計備考財務資料」)。董事用於編製未經審計備考財務資料的適用標準載於通函第III-[1]至III-[36]頁。

未經審計備考財務資料由董事編製，以說明特殊目的收購公司併購交易對目標公司及其附屬公司(統稱「目標集團」)於2023年6月30日的財務狀況以及目標集團截至2022年12月31日止年度的財務表現和現金流量可能造成的影響，猶如特殊目的收購公司併購交易分別於2023年6月30日及2022年1月1日已經發生。在此過程中，董事從通函附錄一所載目標集團的會計師報告中摘錄有關目標集團的綜合財務狀況、綜合財務表現和綜合現金流量資料。

董事對未經審計備考財務資料的責任

董事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條及參考香港會計師公會(「會計師公會」)頒佈的會計指引第7號「編製備考財務資料以載入投資通函內」(「會計指引第7號」)，編製未經審計備考財務資料。

我們的獨立性和質量管理

我們遵守會計師公會頒佈的*職業會計師道德守則*中對獨立性及其他職業道德的要求，有關要求基於誠信、客觀、專業勝任能力和應有的關注、保密及專業行為的基本原則而制定的。

本會計師事務所採用會計師公會所頒佈的香港質量管理準則(HKSQM)第1號「*會計師事務所對執行財務報表審計或審閱、或其他鑒證或相關服務業務實施的質量管理*」，並要求事務所設計、執行及營運一套完善的質量管理系統，包括關於要遵守道德要求、專業準則規定及可適用的法律及監管規定的政策或程序。

申報會計師的責任

本所的責任是根據上市規則第4.29(7)條的規定，對未經審計備考財務資料發表意見並向閣下報告。對於本所過往就用於編製未經審計備考財務資料的任何財務資料而發出的報告，除於報告發出日期向該等報告收件人承擔的責任外，本所概不承擔任何責任。

本所根據會計師公會頒佈的香港鑒證業務準則第3420號「*就編製招股章程內備考財務資料作出報告的鑒證業務*」執行我們的工作。該準則要求申報會計師計劃和實施程序以對董事是否根據上市規則第4.29條及參考會計師公會頒佈的會計指引第7號編製未經審計備考財務資料獲取合理保證。

就本業務而言，本所沒有責任更新或重新出具任何在編製未經審計備考財務資料時所使用的歷史財務資料的報告或意見，且在本業務過程中，我們無就編製未經審計備考財務資料時所使用的財務資料進行審計或審閱。

將未經審計備考財務資料包括在通函中，目的僅為說明某一重大事項或交易對目標集團未經調整財務資料的影響，猶如該事項或交易已在為說明為目的而選擇的較早日期發生。因此，我們不對該項特殊目的收購公司併購交易於2023年6月30日或2022年1月1日的實際結果會否如同呈報一樣提供任何保證。

附錄三

繼承集團的未經審計備考財務資料

對於未經審計備考財務資料是否已按照適用標準適當地編製而進行的合理保證鑒證業務，涉及實施程序以評估董事用以編製未經審計備考財務資料的適用標準是否提供合理基準，以呈列該事項或交易直接造成的重大影響，並須就以下事項獲取充分適當的證據：

- 相關備考調整是否適當地按照該等標準編製；及
- 未經審計備考財務資料是否反映了已對未經調整財務資料作出適當調整。

所選定的程序取決於申報會計師的判斷，並考慮申報會計師對該繼承集團性質的了解、與編製未經審計備考財務資料有關的事項或交易以及其他相關業務情況的了解。

本業務也包括評估未經審計備考財務資料的整體呈列方式。

我們相信，我們所獲得的證據充足及適當地為我們的意見提供基礎。

意見

本所認為：

- (a) 未經審計備考財務資料已由董事按照所述基準適當編製；
- (b) 該基準與目標集團的會計政策一致；及
- (c) 就根據上市規則第4.29(1)條所披露的未經審計備考財務資料而言，該等調整是適當的。

[羅兵咸永道會計師事務所]

執業會計師

香港，[日期]