

A. 基準

董事乃按本集團截至2023年6月30日止六個月的經審核綜合業績、本集團截至2023年11月30日止五個月基於管理賬目的未經審核綜合業績及本集團[編纂]的綜合業績預測，編製[編纂]本公司權益股東應佔綜合虧損估計。

編製估計所根據的基準在所有重大方面與全文載於本文件附錄一之會計師報告所載本集團當前採納的會計政策一致。

B. [編纂]的虧損估計

根據本文件附錄二B所載的基準及於並無不可預見的情況下，我們估計本公司權益股東應佔未經審核綜合虧損如下：

[編纂]本公司權益股東應佔

估計綜合虧損.....不多於人民幣[編纂]元

C. 申報會計師函件

以下為申報會計師畢馬威會計師事務所(香港執業會計師)就本集團[編纂]的虧損[估計／預測]編製的函件全文，以供載入本文件內。

[畢馬威會計師事務所的信頭]

香港
中環
遮打道10號
太子大廈
8樓

敬啟者：

豬八戒股份有限公司(「貴公司」)

[編纂]的虧損[估計／預測]

吾等提述 貴公司日期為[編纂]的文件(「文件」)「財務資料」一節所載[編纂]貴公司權益股東應佔綜合虧損估計(「虧損[估計／預測]」)。

董事的責任

虧損[估計／預測]乃由 貴公司董事按 貴公司及其附屬公司(統稱「貴集團」)截至2023年6月30日止六個月的經審核綜合業績、 貴集團截至2023年11月30日止五個月基於管理賬目的未經審核綜合業績及 貴集團[編纂]的綜合業績預測編製。

貴公司董事對虧損[估計／預測]負責。

吾等的獨立性及質量控制

吾等已遵守香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的專業會計師道德守則中對獨立性及其他道德的要求，有關要求乃基於誠信、客觀、專業勝任能力及應有的審慎、保密及專業行為的基本原則而制定。

附錄二 B

虧損估計

本所應用香港質量管理準則第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」，要求本所設計、實施及運作一個質量管理系統，包括有關遵守道德要求、專業準則及適用的法律及監管要求的政策程序。

申報會計師的責任

吾等的責任乃按照吾等執行的程序就虧損[估計／預測]之會計政策及計算方法發表意見。

吾等按照香港會計師公會頒佈的香港投資通函呈報聘用準則第500號「有關溢利預測、營運資金充足聲明及債務聲明的報告」，以及經參考香港核證工作準則第3000號（經修訂）「審計或審閱過往財務資料以外之鑒證委聘」，以進行吾等的工作。該等準則規定吾等規劃及進行工作，以合理確定就有關會計政策及計算方法而言，貴公司董事是否已根據董事採納的基準及假設妥善編製虧損[估計／預測]，以及虧損[估計／預測]之呈列基準是否於所有重大方面與貴集團通常採納的會計政策一致。吾等的工作範圍遠較根據香港會計師公會頒佈之香港審計準則所要求的審計範圍為小，故吾等並無發表審計意見。

意見

吾等認為，就會計政策及計算方法而言，虧損[估計／預測]已根據文件附錄二B所載董事採納的基準及假設妥為編製，並按於所有重大方面與全文載於文件附錄一日期為[●]的會計師報告中貴集團通常採納的會計政策一致的基準呈列。

此 致

豬八戒股份有限公司

列位董事

中信證券(香港)有限公司

建銀國際金融有限公司

台照

執業會計師

香港

[日期]

D. 聯席保薦人函件

以下為聯席保薦人就[編纂]的虧損估計編製的函件全文，以供載入本文件內。

敬啟者：

吾等提述豬八戒股份有限公司（「貴公司」，連同其附屬公司統稱為「貴集團」）日期為[●]之文件「財務資料」一節所載 貴公司權益股東應佔綜合虧損的估計（「虧損估計」）。

貴公司董事（「董事」）須對虧損估計負全部責任，虧損估計乃由董事按 貴集團截至2023年6月30日止六個月的經審核綜合業績、 貴集團截至2023年11月30日止五個月基於管理賬目的未經審核綜合業績及 貴集團[編纂]的綜合業績預測編製。

吾等已與 閣下討論董事編製虧損估計所依據的基準（載列於文件附錄二B）。吾等亦已考慮畢馬威會計師事務所於[●]日向 閣下及吾等發出有關編製虧損估計所依據的會計政策及計算方法的函件。

根據包含虧損估計的資料，以及基於 閣下所採納並經畢馬威會計師事務所審閱的會計政策及計算方法，吾等認為，董事對其負全部責任的虧損估計乃經審慎周詳查詢後編製而成。

此 致

豬八戒股份有限公司
董事會 台照

為及代表
中信證券（香港）有限公司

為及代表
建銀國際金融有限公司

[編纂]