

截至2018年12月31日止年度本公司權益持有人應佔綜合虧損的估計載於「財務資料」一節「截至2018年12月31日止年度的虧損估計」一段。

**(A) 基準**

董事已根據本集團截至2018年9月30日止九個月的經審核綜合業績、本集團截至2018年11月30日止兩個月的未經審核綜合業績，以及本集團截至2018年12月31日止餘下一個月的綜合業績估計，而編製截至2018年12月31日止年度本公司權益持有人應佔綜合虧損的估計。估計的編製基準於各重大方面與本集團目前採納並載於會計師報告的會計政策一致，會計師報告全文載於本文件附錄一。

**(B) 申報會計師函件**

以下為羅兵咸永道會計師事務所(香港執業會計師)發出的函件全文，乃為供載入本文件而發出。

[草稿]

[羅兵咸永道會計師事務所信箋]

敬啟者：

貓眼娛樂(「貴公司」)

**截至2018年12月31日止年度的虧損估計**

吾等謹此提述 貴公司日期為[編纂]的文件(「文件」)內「財務資料—截至2018年12月31日止年度的虧損估計」一節所載截至2018年12月31日止年度的 貴公司擁有人應佔的綜合虧損估計(「虧損估計」)。

**董事的責任**

虧損估計乃 貴公司董事根據 貴公司及其附屬公司(統稱「貴集團」)截至2018年9月30日止九個月的經審核綜合業績、基於 貴集團截至2018年11月30日止兩個月的管理賬目編製的未經審核綜合業績及對 貴集團截至2018年12月31日止餘下一個月的綜合業績所作出的估計編製而成。

貴公司董事對虧損估計負全責。

**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》所規定的獨立性及其他道德規範，該等規範以誠信、客觀、專業能力及應有謹慎、保密性及專業行為作為基本原則。

本所應用香港會計師公會頒佈的香港質量控制準則第1號，因此設有一套全面的質量控制制度，包括有關遵從道德規範、專業標準及適用法律及監管規定的明文記錄政策及程序。

#### 申報會計師的責任

吾等的責任乃根據吾等的程序就會計政策及虧損估計的計算發表意見。

吾等已按照由香港會計師公會頒佈的《香港投資通函呈報委聘準則第500號》有關溢利預測、營運資金充足性聲明及債務聲明的報告及參考香港核證聘用準則第3000號(經修訂)審核或審閱歷史財務資料以外的核證聘用執行吾等的委聘工作。該等準則要求吾等規劃及實施工作，以就 貴公司董事(就有關會計政策及計算方法而言)是否已按照 董事採納的基準及假設妥為編製虧損估計以及就虧損估計是否在所有重大方面按與 貴集團一般採納的會計政策一致的基準呈列取得合理保證。吾等的工作範圍遠較按照香港會計師公會頒佈的香港核數準則進行的審核範圍為小。因此，吾等並不發表審核意見。

#### 意見

吾等認為，就有關會計政策及計算方法而言，虧損估計已按照文件附錄四所載 董事採納的基準及假設妥為編製，並已在所有重大方面按與 貴集團一般採納的會計政策一致的基準呈列。 貴集團一般採納的會計政策載於吾等日期為[編纂]的會計師報告，報告全文載於文件附錄一。

此致

貓眼娛樂

董事會

摩根士丹利亞洲有限公司

Merrill Lynch Far East Limited 台照

羅兵咸永道會計師事務所

執業會計師

香港

謹啟

[編纂]

(C) 聯席保薦人函件

下文為聯席保薦人就截至2018年12月31日止年度的本公司權益持有人應佔的綜合虧損估計發出的函件全文，乃為供載入本文件而編製。



Morgan Stanley

(按字母順序排列)

敬啟者：

吾等謹此提述 貴公司日期為[編纂]的文件(「文件」)內「財務資料—截至2018年12月31日止年度的虧損估計」一節所載截至2018年12月31日止年度的 貴公司權益持有人應佔的綜合虧損估計(「虧損估計」)。

虧損估計乃由 貴公司董事根據 貴公司及其附屬公司(統稱「貴集團」)截至2018年9月30日止九個月的經審核綜合業績、基於 貴集團截至2018年11月30日止兩個月的管理賬目編製的未經審核綜合業績及就 貴集團截至2018年12月31日止餘下一個月的綜合業績所作出的估計而編製， 貴公司董事對此負全責。

吾等已與 閣下討論文件附錄四所載 貴公司董事編製虧損估計所依據的基準。吾等亦已考慮羅兵咸永道會計師事務所就編製虧損估計所依據的會計政策及計算方法致向 閣下及吾等日期為[編纂]的函件。

根據構成虧損估計的資料及 閣下所採納並經羅兵咸永道會計師事務所審閱的會計政策與計算方法，吾等認為該虧損估計( 閣下作為 貴公司董事對其負全責)乃經審慎周詳查詢後編撰。

此致

貓眼娛樂  
董事會 台照

代表  
**Merrill Lynch Far East Limited**  
董事總經理  
鄭建龍

代表  
摩根士丹利亞洲有限公司  
執行董事  
趙亮

(按字母順序排列)

謹啟

[編纂]