

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日止九個月的經審計綜合業績、本集團截至2018年11月30日止兩個月的未經審計綜合業績，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附註2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，以供收錄於本文件內。

[羅兵咸永道會計師事務所信頭]

致貓眼娛樂

摩根士丹利亞洲有限公司

Merrill Lynch Far East Limited

董事會

[編纂]

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

本函件是關於 貴公司於[編纂]刊發的文件(「文件」)內「財務資料—截至2018年12月31日止年度的虧損估計」分節中所載截至2018年12月31日止年度 貴公司權益持有人應佔綜合虧損估計(「虧損估計」)。

貴公司董事的責任

虧損估計乃由 貴公司董事根據 貴公司及其附屬公司(以下統稱「貴集團」)截至2018年9月30日止九個月的經審計綜合業績、 貴集團截至2018年11月30日止兩個月的未經審計綜合業績(基於管理賬目編製)，以及 貴集團截至2018年12月31日止餘下一個月的綜合業績估計而編製。

貴公司董事須對虧損估計負上全責。

我們的獨立性和品質控制

我們已遵守香港會計師公會（「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道德的要求，有關要求是基於誠信、客觀、專業勝任能力和應有的審慎、保密及專業行為的基本原則而制定的。

本所應用會計師公會頒佈的香港質量控制準則第1號，因此維持全面的質量控制制度，包括將有關遵守道德要求、專業準則以及適用的法律及監管要求的政策和程序記錄為書面文件。

申報會計師的責任

本所的責任是根據我們的工作對虧損估計的會計政策及計算方法發表意見。

本所按照會計師公會頒佈的投資通函呈報準則第500號「對盈利預測、營運資金充足性聲明和債務聲明作出報告」，並已參考香港鑒證業務準則第3000號（修訂）「歷史財務資料審計或審閱以外之鑒證業務」執行我們的工作。該準則要求我們計劃和實施工作以對 貴公司董事是否，就有關會計政策及計算方法而言，已根據由董事採納的基準適當編製虧損估計，以及虧損估計的呈列基準是否在各重大方面均與 貴集團通常所採納的會計政策一致，獲取合理保證。本所的工作範圍遠較根據香港審計準則進行審計的範圍為小。因此，我們不會發表審計意見。

意見

本所認為，就有關會計政策及計算方法而言，虧損估計已根據文件附錄四所載由 貴公司董事採納的基準適當編製，及其呈列基準在各重大方面均與我們於日期為[編纂]出具的會計師報告（其全文載於文件附錄一內）中所載 貴集團通常所採納的會計政策一致。

[羅兵咸永道會計師事務所]

執業會計師

香港

(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

Bank of America
Merrill Lynch 

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日止九個月的經審計綜合業績、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計綜合業績及就 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

摩根士丹利亞洲有限公司

執行董事

趙亮

代表

Merrill Lynch Far East Limited

董事總經理

鄭建龍

謹啟

[編纂]