



EuroEyes

EuroEyes International Eye Clinic Limited
德視佳國際眼科有限公司

(Incorporated in the Cayman Islands with limited liability)
(於開曼群島註冊成立的有限公司)

Stock code 股份代號: 1846

Annual Report
年度報告

2019



目錄

2	公司資料
4	財務概要
6	主席報告
9	管理層討論及分析
20	董事、高級管理層及公司秘書的履歷
31	董事會報告
53	企業管治報告
66	2019年環境、社會及管治報告
86	獨立核數師報告
91	綜合財務狀況表
93	本公司財務狀況表
95	綜合全面收益表
97	綜合權益變動表
99	綜合現金流量表
100	綜合財務報表附註

公司資料

董事會

執行董事

Jørn Slot Jørgensen 醫生
(主席兼行政總裁)

Markus Braun 博士
(首席財務官)

Ralf-Christian Lerche 醫生
Thomas Friedrich Wilhelm Neuhann 教授
Jannik Jonas Slot Jørgensen 先生

非執行董事

Marcus Huascar Bracklo 先生

獨立非執行董事

Hans Helmuth Hennig 先生
胡錚錚先生
Philip Duncan Wright 先生

審核委員會

Philip Duncan Wright 先生 (主席)
Marcus Huascar Bracklo 先生
Hans Helmuth Hennig 先生

薪酬委員會

Hans Helmuth Hennig 先生 (主席)
Jørn Slot Jørgensen 醫生
胡錚錚先生

提名委員會

Jørn Slot Jørgensen 醫生 (主席)
Philip Duncan Wright 先生
胡錚錚先生

授權代表

Markus Braun 博士
梁庭彰先生

公司秘書

梁庭彰先生 (FCPA)

公司總部

Valentinskamp 90
20355 Hamburg
Germany

註冊地址

4/F, Harbour Place
103 South Church Street
P.O. Box 10240
Grand Cayman KY1-1002
Cayman Islands

香港主要營業地點

香港
銅鑼灣
勿地臣街1號
時代廣場
二座3711室

開曼群島股份過戶登記總處

Harneys Fiduciary (Cayman) Limited
4th Floor, Harbour Place
103 South Church Street
P.O. Box 10240
Grand Cayman KY1-1002
Cayman Islands

香港證券登記處

卓佳證券登記有限公司
香港
皇后大道東183號
合和中心54樓

核數師

羅兵咸永道會計師事務所
執業會計師及註冊公眾利益實體核數師
香港
中環
太子大廈22樓



主要往來銀行

(在德國)

Hamburger Sparkasse AG
Adolphsplatz 3
20457 Hamburg
Germany

Sydbank A/S Flensburg
Rathausplatz 11
24937 Flensburg
Germany

Deutsche Bank AG
Adolphsplatz 7
20457 Hamburg
Germany

(在中華人民共和國)

中國工商銀行股份有限公司
上海金茂大廈支行
中華人民共和國
上海浦東新區
世紀大道88號
金茂大廈金茂時尚生活中心4C-11

中國銀行股份有限公司北京分行
金融中心支行
中華人民共和國
北京西城區
金融大街7號
英藍國際金融中心1樓

(在香港)

中國銀行(香港)有限公司
香港
中環
花園道1號
中銀大廈

香港上海滙豐銀行有限公司
香港
皇后大道中1號

法律顧問(有關香港法律)

安睿順德倫國際律師事務所
香港
鰂魚涌
英皇道979號
太古坊
太古坊一座37樓

合規顧問

新百利融資有限公司
香港
皇后大道中29號
華人行20樓

公司網站

www.euroeyes.hk

股份代號

01846

財務概要

	2019年 千歐元	2018年 千歐元	2017年 千歐元	2016年 千歐元
業績				
收益	48,965	42,961	36,977	30,402
毛利	20,252	17,416	13,129	9,917
年內(虧損)/溢利	(420)	4,291	8,571	1,939
年內經調整除稅後淨利 ⁽¹⁾	5,730	5,501	2,483 ⁽⁵⁾	1,939
本公司擁有人應佔(虧損)/溢利	(392)	3,833	8,707	2,376
本公司擁有人應佔經調整溢利 ^{(1)、(2)}	5,440	5,043	2,619 ⁽⁵⁾	2,376
毛利率(%)	41.4	40.5	35.5	32.6
淨(虧損)/利潤率(%)	(0.9)	10.0	23.2	6.4
經調整淨利率(%) ^{(1)、(3)}	11.7	12.8	6.7	6.4
每股(虧損)/盈利				
— 基本及攤薄	(0.153)	1.645	3.793	1.041
經調整每股盈利				
— 基本及攤薄 ^{(1)、(4)}	2.121	2.164	1.141	1.041
資產及負債				
資產總額	141,519	65,943	48,277	39,839
負債總額	(43,977)	(39,268)	(27,356)	(28,000)
	97,542	26,675	20,921	11,839
權益				
本公司擁有人應佔權益	92,467	25,288	19,993	10,921
非控股權益	5,075	1,387	928	918
權益總額	97,542	26,675	20,921	11,839



附註：

- (1) 年內經調整除稅後淨利、本公司擁有人應佔經調整溢利、經調整淨利率及經調整每股盈利－基本及攤薄為非國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）財務指標。有關更多資料，請參閱下文「管理層討論及分析－非國際財務報告準則財務指標」一節。
- (2) 本公司將本公司擁有人應佔經調整（虧損）／溢利定義為因應本公司擁有人重大的一次性項目影響而經調整的本公司擁有人應佔（虧損）／溢利。
- (3) 經調整淨利率乃經調整除稅後淨利除以收益計算得出。
- (4) 經調整每股盈利乃：
 - 本公司擁有人應佔經調整溢利（不包括普通股以外的任何權益服務成本）除以
 - 財政年度內發行在外普通股的加權平均數計算得出，並就年內已發行普通股（不包括庫存股份）的紅股部分作出調整。經調整每股攤薄盈利調整用於釐定經調整每股基本盈利的數字，以計及：
 - 利息的除所得稅後影響及與潛在攤薄普通股有關的其他融資成本，及
 - 假設轉換所有潛在攤薄普通股，則發行在外額外普通股的加權平均數。
- (5) 截至2017年12月31日止年度，經調整除稅後淨利及本公司擁有人應佔經調整溢利因應業主提前終止租賃合約的補償約6,088,000歐元而調整。



各位股東：

本人謹代表德視佳國際眼科有限公司（「本公司」或「德視佳」）董事會欣然提呈本公司連同其附屬公司（統稱「本集團」）截至2019年12月31日止年度的年度報告。

德視佳是視力矯正行業的領先品牌之一，結合了德國眼科的卓越技術及超過25年的個性化客戶服務經驗。本集團的願景是將德國眼科卓越技術帶給我們的客戶，令其永久擺脫眼鏡。正如本集團的格言所說，「Nie wieder Brille！」意思是「不再佩戴眼鏡」。

2019年是德視佳的一個重要里程碑。本集團於2019年10月15日成為首個在香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）上市的歐洲眼科診所集團，投資者反應熱烈，籌得全球發售所得款項總額約684百萬港元。



財務摘要

本集團截至2019年12月31日止年度的總收益約為49.0百萬歐元，其中德國、丹麥及中華人民共和國（「中國」）的收益分別為約30.2百萬歐元、5.8百萬歐元及12.9百萬歐元，較截至2018年12月31日止年度整體總收益增加14.0%。

截至2019年12月31日止年度，本集團的毛利約為20.3百萬歐元，較截至2018年12月31日止年度增加約2.8百萬歐元或同比增長約16.3%。截至2019年12月31日止年度的毛利率為41.4%，較截至2018年12月31日止年度增加0.9個百分點。撇除非經常性項目的影響，本集團截至2019年12月31日止年度的經調整毛利約為20.6百萬歐元，而截至2018年12月31日止年度約為17.4百萬歐元。整體經調整毛利率穩健增長至42.1%，較截至2018年12月31日止年度增長了1.6個百分點。

截至2019年12月31日止年度，本集團淨虧損約為0.4百萬歐元。就非經常性項目（包括上市費用、新診所開業前費用及本公司全球發售所得款項有關的外匯虧損）調整後，本集團的經調整稅後淨利約為5.7百萬歐元，而截至2018年12月31日止年度約為5.5百萬歐元。該增長主要由於整體收益增長所致。

業務回顧及前景

於截至2019年12月31日止年度，本集團三個地區的業務營運均錄得增長。截至2019年12月31日止年度，本集團於德國、丹麥及中國的總收益分別增加約12.5%、45.7及6.8%。

本集團於2019年在中國增設兩間新診所：杭州診所於2019年6月開業及北京東診所於2019年9月開業。此外，本集團的重慶診所於2019年12月開始建設。

新型冠狀病毒肺炎（「COVID-19」）疫情爆發，令2020年伊始蒙上一層陰霾，幸而本集團擁有遍及德國、丹麥和中國的國際業務，整體業務風險分散。今年將會是充滿挑戰和商機的一年。

展望2020年，本集團將採取多項經營策略，繼續鞏固我們在視力矯正市場的地位，包括(i)通過對外收購、合併及建設新診所的方式不斷增加本集團的影響力及業務覆蓋範圍；(ii)提供新服務線，如糖尿病患者的眼科篩查服務，以及向年輕老花眼患者提供超大景深可植入隱形眼鏡（「EDOF ICL」），以擴大我們的患者群體；(iii)採納新技術及設備，為患者提供更為優質的醫療服務；及(iv)改善營銷策略。

主席報告

鳴謝

本人謹代表本公司董事（「董事」）衷心感謝所有股東和業務夥伴一直以來的信任與支持，同時亦感謝本公司管理團隊及本集團全體僱員過去一年付出的努力和所作貢獻。衷心祝願您和您的家人一切順利，平安健康。

主席兼行政總裁

Jørn Slot Jørgensen 醫生

2020年3月25日



業務回顧

本集團截至2019年12月31日止年度的收益總額約49.0百萬歐元，其中德國的收益約30.2百萬歐元，佔總收益61.7%；丹麥的收益約5.8百萬歐元，佔總收益11.9%；中國收益約12.9百萬歐元，佔總收益26.4%。本集團業務於截至2019年12月31日止年度維持穩定增長，較截至2018年12月31日止年度整體總收益增加14.0%。

本集團截至2019年12月31日止年度於德國的收益較截至2018年12月31日止年度增加12.5%，其中約13.4百萬歐元（2018年：約10.8百萬歐元）來自進行晶體置換手術，較截至2018年12月31日止年度增加23.8%。本集團於德國的收益自2016年持續增長，且一直於德國處於市場領導地位。

本集團截至2019年12月31日止年度於丹麥的收益較截至2018年12月31日止年度增加45.7%。本集團於丹麥錄得較高收益增長，主要是由於本集團在丹麥採取更為有效的市場推廣策略所致。在丹麥，進行晶體置換手術所產生的收益約為4.9百萬歐元（2018年：約3.5百萬歐元），較截至2018年12月31日止年度增加39.8%。

本集團截至2019年12月31日止年度於中國產生的收益較截至2018年12月31日止年度增加6.8%。本集團於截至2019年12月31日止年度中國業務增長率相對較慢的主要原因是本集團有關屈光性激光手術及後房型人工晶體（ICL）植入術的營銷策略未達到預期效果。本集團已立即採取行動，改善針對中國年輕近視患者的營銷策略。另一方面，晶體置換手術於中國仍然為主要增長推動力，晶狀體置換手術的收益約為4.6百萬歐元（2018年：約3.6百萬歐元），較截至2018年12月31日止年度增長27.8%。

本集團於2019年在中國增設兩間新診所，分別為2019年6月開業的杭州診所和2019年9月開業的北京東診所。此外，本集團的重慶診所於2019年12月開始建設。

進行晶體置換手術（包括單焦點及三焦點晶體置換手術）的收益約為22.9百萬歐元（2018年：約17.9百萬歐元），佔截至2019年12月31日止年度總收益46.8%（2018年：41.8%）。進行三焦點晶體手術的收益達約21.0百萬歐元（2018年：約15.8百萬歐元），較截至2018年12月31日止年度增長33.3%。進行ICL植入術的收益約為6.7百萬歐元（2018年：約6.7百萬歐元），仍然是穩定的收入來源，佔截至2019年12月31日止年度總收益13.7%（2018年：15.5%）。

截至2019年12月31日止年度，本集團經調整毛利約為20.6百萬歐元，而截至2018年12月31日止年度約為17.4百萬歐元。整體經調整毛利率穩健增長至42.1%（2018年：40.5%）。

管理層討論及分析

截至2019年12月31日止年度，本公司的毛利約20.3百萬歐元，較截至2018年12月31日止年度增加約2.8百萬歐元或同比增長約16.3%。本公司截至2019年12月31日止年度的毛利率為41.4%，較截至2018年12月31日止年度增加0.9個百分點（2018年：40.5%）。

截至2019年12月31日止年度，淨虧損約為0.4百萬歐元。就非經常性項目（包括上市費用、新診所開業前費用及本公司全球發售所得款項有關的外匯虧損）調整後，本集團的經調整稅後淨利約為5.7百萬歐元（2018年：約5.5百萬歐元）。該增長主要由於本集團整體收益增長所致。

財務回顧

1. 收益

本集團是德國、丹麥及中國高端視力矯正服務供應商。本集團的視力矯正服務包括屈光性激光手術（包括全飛秒激光手術及飛秒激光聯合準分子激光角膜原位磨鑲術）、後房型人工晶體（ICL）植入術、晶體置換手術（包括單焦點及三焦點晶體置換手術）及其他（包括PRK/LASEK及ICRS植入術）。下表載列本集團於所示年度按產品類別劃分的收益：

	2019年 千歐元	2019年 佔總收益%	2018年 千歐元	2018年 佔總收益%	變動 千歐元	變動 %
提供視力矯正服務	48,386	98.8	42,386	98.7	6,000	14.2
出租眼科設備及 手術場所	355	0.7	404	0.9	(49)	(12.1)
銷售藥品	45	0.1	73	0.2	(28)	(38.4)
其他	179	0.4	98	0.2	81	82.7
總計	48,965	100.0	42,961	100.0	6,004	14.0

本集團截至2019年12月31日止年度的總收益較截至2018年12月31日止年度增加14.0%。本集團的收益來自德國、中國及丹麥。於2019年12月31日，本集團於全球擁有合共26間診所及諮詢中心。下表載列本集團於所示年度按地理位置劃分的收益：

	2019年 千歐元	2019年 佔總收益%	2018年 千歐元	2018年 佔總收益%	變動 千歐元	變動 %
德國	30,225	61.7	26,864	62.5	3,361	12.5
中國	12,931	26.4	12,110	28.2	821	6.8
丹麥	5,809	11.9	3,987	9.3	1,822	45.7
總計	48,965	100.0	42,961	100.0	6,004	14.0

截至2019年12月31日止年度，本集團分別於德國、中國及丹麥錄得61.7%（2018年：62.5%）、26.4%（2018年：28.2%）及11.9%（2018年：9.3%）的收益。本集團於德國、中國及丹麥的收益較截至2018年12月31日止年度分別增加12.5%、6.8%及45.7%。

2. 銷售成本

於截至2019年12月31日止年度，本公司最大的銷售成本項目仍為僱員福利費用，佔總銷售成本31.0%（2018年：33.1%），隨後是已用原材料及耗材，佔總銷售成本29.7%（2018年：29.0%）。

	2019年 千歐元	2018年 千歐元	變動 %
僱員福利費用	8,896	8,457	5.2
已用原材料及耗材	8,517	7,407	15.0
物業、廠房及設備折舊	6,281	5,295	18.6
醫生費用	1,332	1,182	12.7
其他 ⁽¹⁾	3,687	3,204	15.1
總計	28,713	25,545	12.4

附註：

(1) 其他主要包括運輸、設備維修及維護、電力、公共事業及診所、辦公室及消耗費用。

截至2019年12月31日止年度，總銷售成本增加12.4%，主要原因是由於(i)已用原材料及耗材成本增加約1.1百萬歐元，以及(ii)物業、廠房及設備折舊增加約1.0百萬歐元（主要與本集團業務營運及提供視力矯正服務所用設備的相關使用權資產有關）所致。

3. 毛利及毛利率

下表載列本集團於所示年度的毛利及毛利率：

	2019年 千歐元	2018年 千歐元	變動 %
收益	48,965	42,961	14.0
銷售成本	(28,713)	(25,545)	12.4
毛利	20,252	17,416	16.3
毛利率	41.4%	40.5%	
經調整毛利 (請參閱「非國際財務報告準則財務指標」一段)	20,621	17,416	18.4
經調整毛利率	42.1%	40.5%	

截至2019年12月31日止年度的經調整毛利較截至2018年12月31日止年度增加約3.2百萬歐元或18.4%。截至2019年12月31日止年度的經調整毛利率為42.1%（2018年：40.5%），較截至2018年12月31日止年度增長1.6個百分點。

4. 銷售費用

本集團的銷售費用由截至2018年12月31日止年度約5.5百萬歐元增加24.1%至截至2019年12月31日止年度約6.9百萬歐元，主要是由於中國市場的廣告及市場推廣開支增加。截至2019年12月31日止年度，銷售費用佔本集團總收益14.0%（2018年：12.9%）。

5. 行政費用

本集團的行政費用由截至2018年12月31日止年度約3.9百萬歐元增加158.5%至截至2019年12月31日止年度約10.0百萬歐元。這主要是由於上市費用(屬一次性開支)由約1.2百萬歐元增加至約4.8百萬歐元；以及僱員福利費用由約0.6百萬歐元增加至約2.2百萬歐元，原因是本集團於截至2019年12月31日止年度加強財務及行政職能。

	2019年 千歐元	2018年 千歐元	變動 %
上市費用	4,811	1,210	297.6
僱員福利費用	2,168	559	287.8
物業、廠房及設備折舊	895	518	72.8
諮詢及其他服務費用	753	659	14.3
辦公室及消耗費用	439	256	71.5
其他	972	681	42.7
總計	10,038	3,883	158.5

6. 財務收入及費用，淨額

本集團的財務收入由截至2018年12月31日止年度約22,000歐元增加約12倍至截至2019年12月31日止年度約281,000歐元。本集團的財務費用亦由截至2018年12月31日止年度約0.8百萬歐元增加55.6%至截至2019年12月31日止年度約1.3百萬歐元。該增加主要是由於租賃利息費用增加，以及主要因本公司全球發售所得款項按年末匯率由港元重新換算成歐元而產生的外匯虧損增加所致。

7. 借款

於2019年12月31日，本集團擁有未償還借款約957,000歐元(2018年：48,000歐元)，其中約217,000歐元(2018年：43,000歐元)須於一年內償還，約740,000歐元(2018年：5,000歐元)須於二至五年內償還。截至2019年12月31日止年度本集團借款增加，主要是因為融資公司發放一筆新借款。

於2019年12月31日，本集團借款以歐元(「歐元」)或丹麥克朗(「丹麥克朗」)計值。本集團按每年介乎1.77%至6.12%(2018年：每年1.77%至6%)的固定利率持有的借款約為947,000歐元(2018年：36,000歐元)。

8. 外匯風險

本公司的附屬公司主要於德國、丹麥及中國經營業務，大部份交易分別以歐元、丹麥克朗及人民幣（「人民幣」）結算。外匯風險於獲確認金融資產及負債以集團實體功能貨幣以外的貨幣計值時產生。於2019年及2018年12月31日，本公司於德國、丹麥及中國的附屬公司的金融資產及負債主要以其各自功能貨幣，分別為歐元、丹麥克朗及人民幣結算。

除集團若干於香港的港元（「港元」）銀行存款外，本公司認為外匯風險並不重大。於2019年12月31日，若港元兌歐元貶值／升值5%，而所有其他因素維持不變，本集團淨資產總額將減少／增加約3,749,000歐元（2018年：4,000歐元）；截至2019年12月31日止年度稅後虧損將增加／減少約3,749,000歐元（2018年：年內稅後溢利將減少／增加約4,000歐元）。

本集團現時不會對沖外匯風險，但會密切監察風險，在適當的時候採取必要的措施確保可以控制外匯風險。

9. 集團資產抵押

於2019年12月31日，金額約為947,000歐元的借款（2018年：36,000歐元）以賬面淨值約為1,170,000歐元（2018年：112,000歐元）的物業、廠房及設備作抵押。

10. 資本承擔

於2019年12月31日，除了約957,000歐元（2018年：零）有關增加物業、廠房及設備的資本承擔外，本集團並無其他重大的資本承擔。

11. 或然負債

於2019年及2018年12月31日，本集團並無任何重大或然負債。

12. 重大投資、收購及出售

截至2019年12月31日止年度，本集團並無進行任何重大投資，亦無收購及出售附屬公司。除本公司日期為2019年9月30日的招股章程（「招股章程」）所披露者外，於2019年12月31日，本集團沒有其他重大投資、收購及出售計劃。

13. 未來的重大投資或資本資產計劃

於2019年12月31日，除招股章程所披露者，以及上述有關物業、廠房及設備增加的資本承擔（均會由本公司全球發售所得款項淨額撥支）外，本集團並無其他重大投資或購入資本資產的未來計劃。

14. 流動資金及資本來源

本公司的流動資金需求主要來自本集團業務運營所需的營運資金。於截至2019年12月31日止年度，本公司流動資金的主要來源為本公司業務運營產生的現金及本公司全球發售所得款項。於2019年12月31日，本集團的現金及現金等價物約為90.2百萬歐元。

於2019年12月31日，流動比率（按本集團流動資產除以其流動負債計算）為4.6倍，而於2018年12月31日則為1.4倍。

本集團以資產負債比率基準監控資本。該項比率按本集團長期借款除以其資本總額計算。資本總額按綜合財務狀況表所示本集團「權益」加其長期借款計算。本集團於2019年12月31日的資產負債比率為0.75%（2018年：0.02%）。

15. 全球發售所得款項用途

本公司股份於2019年10月15日在聯交所主板上市（「上市」）。就上市而言，本公司按7.50港元的價格發行91,234,000股股份。本公司全球發售所得款項淨額（經扣除包銷費用及開支）合共約為69,032,000歐元，將用於(i)在中國主要城市（包括成都和重慶）設立診所、(ii)可能收購歐洲的診所集團、(iii)加大營銷力度及(iv)營運資金及一般企業用途。

管理層討論及分析

本公司全球發售所得款項淨額（根據實際所得款項淨額按比例調整）已經及將會按招股章程「未來計劃及所得款項用途」一節所載的相同方式、比例及預期時間範圍予以動用。下表載列所得款項淨額的計劃用途及直至2019年12月31日的實際用途：

所得款項淨額用途	佔所得款項 淨額 百分比(%)	計劃用途 (百萬歐元)	直至2019年 12月31日的 實際用途 (百萬歐元)	於2019年 12月31日的 未動用所得 款項淨額 (百萬歐元)
用於在中國主要城市設立診所	40.0	27.6	–	27.6
用於可能收購歐洲的診所集團	33.0	22.8	–	22.8
用於加大營銷力度	17.0	11.7	–	11.7
營運資金及一般企業用途	10.0	6.9	0.2	6.7
	100.0	69.0	0.2	68.8

非國際財務報告準則財務指標

為補充本集團遵照國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）編製的綜合財務報表，本集團已提供截至2019年12月31日止年度經調整毛利及經調整稅後淨利（撇除非現金相關項目及一次性事件的影響，其包括但不限於新診所開業前費用、上市費用及匯兌虧損淨額）作為額外的財務指標，惟該等數據並非國際財務報告準則所要求或根據國際財務報告準則呈列。本公司認為，非國際財務報告準則財務指標對於理解及評估本集團的相關業務表現和經營趨勢而言乃屬實用的指標，並且通過參考該等非國際財務報告準則財務指標，及藉著消除本集團認為對本集團業務的表現並無指標作用的若干異常和非經常性項目的影響，有助本公司管理層和投資者評價本集團財務表現。然而，呈列該等非國際財務報告準則財務指標不應被獨立地使用或者被視為替代根據國際財務報告準則所編製及呈列的財務信息。股東及潛在投資者不應單獨閱覽以上非國際財務報告準則財務業績或視之為可替代按照國際財務報告準則所編製的業績，或視之為可與其他公司呈報或預測的業績相比。



非國際財務報告準則經調整毛利及經調整年內稅後淨利

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
毛利	20,252	17,416
加：		
開業前費用	369	-
經調整毛利	20,621	17,416
年內(虧損)/溢利	(420)	4,291
加：		
開業前費用	863	-
上市費用	4,811	1,210
全球發售所得款項有關的外匯虧損	476	-
經調整稅後淨利	5,730	5,501

附註：

- (1) 本公司呈列未經審核非國際財務報告準則財務指標，旨在對截至2019年12月31日止年度按照國際財務報告準則編製的本集團綜合全面收益表作出補充，以提供有關本集團經營表現的額外資料。本公司認為，非國際財務報告準則財務指標對管理層及投資者評估本集團的財務表現及財務狀況而言乃屬實用的指標，原因是：(i)該等為本公司管理層用作評估本集團財務表現而使用的非國際財務報告準則財務指標，當中剔除被視為並非屬於本集團業務實際表現評估指標的非經常性項目的影響；及(ii)本公司年內錄得若干重大一次性開支。具體而言，本公司產生金額龐大的上市費用，其與籌備上市有關，對本集團國際財務報告準則年內虧損/溢利淨額構成重大影響。上市費用屬非經常性質。
- (2) 未經審核非國際財務報告準則財務指標均並非國際財務報告準則下的認可術語。有關指標並無國際財務報告準則所訂明的標準涵義，因此未必可與其他公開上市交易公司呈列的類似名稱的指標進行比較，且該等指標不應詮釋為按照國際財務報告準則釐定的其他財務指標的替代。股東及潛在投資者不應單獨考量本公司對經調整毛利及經調整稅後淨利的定義，或將其詮釋為所示年度毛利及虧損/溢利的替代，或作為經營表現的指標或國際財務報告準則下的任何其他標準指標。
- (3) 本公司將經調整毛利定義為就重大一次性項目影響而調整的毛利。
- (4) 本公司將經調整稅後淨利定義為經就重大一次性項目的除稅後影響調整的年度虧損/溢利淨額。

展望及策略

為促進本集團業務在未來快速、可持續增長，本集團將重點採取以下經營策略：

通過對外收購、合併及建設新診所的方式不斷增加本集團的影響力及業務覆蓋範圍

本集團將繼續在歐洲尋找合適的眼科診所進行收購，以繼續增強本集團的業務影響力及擴大本集團視力矯正服務在歐洲的地理覆蓋範圍。在中國，本集團預計將繼續擴展其重慶診所及福州診所的建設，以擴大其服務範圍。

同時，本集團將繼續尋找合適的合作夥伴，在中國其他都市地區開設新診所。本集團亦將持續尋找戰略夥伴，增強我們全球範圍內提供優質眼科服務的影響力。

提供新服務線，如糖尿病患者的眼科篩查服務、治療年輕老花眼患者，以擴大本集團對不同患者群體的接觸面

本集團計劃將於2020年開始，在中國提供眼科篩查服務（尤其是針對糖尿病患者）。眼科篩查服務預期首先於本集團上海診所提供，並計劃將該服務擴展至全國。該項眼科篩查服務將有助糖尿病患者在早期發現眼底異常（尤其是視網膜），以實現本集團「早篩查、早發現、早治療」的目標。提供眼科篩查服務將有助本集團拓展患者群體、增加本集團服務線，並為其患者提供更及時的服務。本集團將與中國大型健康檢查中心、私立醫院及醫藥企業合作，為眼科篩查服務在中國進行營銷及推廣。同時，本集團的外科醫生及傳統眼科醫生可透過眼科篩查發現其他疾病（如白內障、黃斑變性及青光眼），而本集團亦可於中國的現有診所提供一線治療。

此外，本集團準備在可行情況下盡快在德國向年輕老花眼患者提供Staar Surgical的EDOF ICL。全新的EDOF ICL將有助本集團就治療老花眼進一步確立強大的市場地位，並率先採用先進技術及新產品領導此行業。



採納新技術及設備，為患者提供更為優質的醫療服務

本集團將繼續尋找新技術，以提供高端患者護理服務。為持續向患者不斷提供優質服務，本集團開始於德國使用卡爾蔡司Artevo 800 3D數碼顯微鏡。通過使用此技術，外科醫生可在進行眼科手術時實現出色的數字視覺化。這項技術使本集團外科醫生可以快速而清晰地識別進行眼科手術所需的圖像。

本集團亦開始在中國使用新型卡爾蔡司OCT-AngioPlex為患者提供非侵入性血管造影選擇。這使本集團外科醫生及傳統眼科醫生能夠更容易檢測出糖尿病患者視網膜中的異常，以幫助患者更好地預防糖尿病性視網膜病變惡化，實施必要的治療並減少失明的風險。

本集團將繼續尋求最新的產品和技術，以便為患者提供更好的醫療服務。

改善營銷策略，與大型專業化營銷機構合作

本集團慶幸與中國一家大型營銷機構達成戰略合作協定。本公司預期，本集團將於中國採用全國整合營銷策略，以將其優質服務推廣至社區。

董事、高級管理層及公司秘書的履歷

執行董事

Jørn Slot Jørgensen醫生（「**Jørgensen**醫生」），65歲，本公司主席、執行董事兼行政總裁。彼於2018年8月13日獲委任為董事，其後於2019年3月25日調任為執行董事並獲委任為董事會（「董事會」）主席。彼亦為本集團的創辦人，主要負責制定整體發展戰略及業務規劃以及監管本集團的管理及戰略發展。

Jørgensen醫生擁有逾30年的眼科醫生執業經驗。於創建本集團前，彼於1987年至1991年在私營及公立診所及醫院行醫。

下表載列Jørgensen醫生主要參與的多個專業協會及組織：

會員／職位	協會／組織	期限
會員	美國白內障和屈光手術學會	自2002年12月起
會員	歐洲白內障及屈光外科醫生學會	2010年4月－2016年3月
會員	德國眼科醫生協會	自1992年起
委員會成員、副會長及會長	屈光激光手術專科診所協會(VSDAR)	自2004年起

Jørgensen醫生憑藉其成就獲得多個獎項及認可，包括(i)Vereinigung Norddeutscher Augenärzte於1987年授予的「Hans-Sautter-Laureate」及(ii)於2012年至2019年期間名列德國雜誌「FOCUS」「Best Doctors List」項下的「屈光及白內障專家」類別。

Jørgensen醫生於1974年7月通過丹麥歐登塞大學的醫學考試。彼於1982年至1986年期間在德國漢堡－埃彭多夫大學醫學中心擔任專科駐院醫生，於1990年在美国佛羅里達迪蘭的紐曼眼科研究所進行屈光性激光手術方面的全面培訓。

Jørgensen醫生乃Jannik Jonas Slot Jørgensen先生（「Jørgensen先生」）之父，而Jørgensen先生亦為本公司執行董事兼副總裁（丹麥）。



Markus Braun 博士，46歲，為本公司執行董事及首席財務官。彼於2018年10月加入本集團，主要負責監察及監督本集團整體財務及會計管理。彼於2018年12月14日獲委任為董事，後於2019年3月25日調任為執行董事。

自2015年4月至2018年10月，Braun博士為全球汽車及工業製造商Schaeffler AG的國際財務報告準則合規副總裁，主要負責整個集團的會計相關事宜以及內控系統相關事務。在此之前，彼任職於Deutsche Telekom group (德國電信公司)，自2003年12月至2015年3月擔任多個財務相關職務，最初服務於母公司Deutsche Telekom AG，之後服務於其全資附屬公司Deutsche Telekom Accounting GmbH (Deutsche Telekom group的全球會計共享服務中心)，自2010年起負責交易會計到整合等會計相關程序。Braun博士於2010年6月至2014年4月擔任Deutsche Telekom服務管理高級副總裁，負責管理主要支持職能，如業務控制、項目管理或合規管理。之後，彼於2014年5月至2015年3月擔任業務發展高級副總裁一職，負責該附屬公司的業務發展。

Braun博士於1998年10月獲德國帕邵大學工商管理文憑，並於2005年6月獲該校的經濟學博士文憑。Braun博士完成美國伊利諾伊大學的註冊會計師考試，並自2000年11月起為美國伊利諾伊州的註冊會計師。

Ralf-Christian Lерche 醫生，51歲，為本公司執行董事及醫療事務高級副總裁(德國)。彼自2005年4月起任職於本集團並於2019年3月25日獲委任為執行董事，主要負責監察及監督外科醫生及傳統眼科醫生招聘、處理患者投訴以及就醫學的發展趨勢及實踐提供意見。彼亦在本集團的年度醫生會議上主持討論科學議題會議並監督我們的醫療營運。Lerche醫生為外聘醫生，已與本集團訂立服務合約。

Lerche醫生擁有逾20年的眼科醫生執業經驗。彼自1998年10月以來一直於Ärzttekammer Hamburg擔任眼科顧問，該醫療協會乃德國漢堡醫療行業的代表。彼亦於2000年7月至2002年8月期間在德國奧托•馮•格里克馬格德堡大學校內眼科門診部擔任高級醫生。於2002年9月至2005年3月期間，彼擔任德國漢堡大學校內眼科門診部屈光手術科高級醫生及主任。自2005年4月起，彼一直於德國漢堡作為自僱眼科醫生行醫，並一直任職於Dr Jørgensen & Partners (該眼科診所專門從事角膜及白內障手術)。自2007年6月起，彼一直於本公司附屬公司EuroEyes AugenLaserZentrum Hannover GmbH擔任醫務副主任。於2013年7月，彼創辦Ophthalmologikum Dres. Jørgensen Lerche Galambos Klär-Disars GmbH，該眼科診所專門從事一般及視網膜眼科。於2016年3月，Lerche醫生還創辦了MVZ Ophthalmologikum Eidelstedt GmbH，該眼科診所專門於德國漢堡從事一般及視網膜眼科。於2018年1月，彼成為屈光激光手術專科診所協會(VSDAR)會長。

Lerche醫生於1995年10月獲得德國歌廷根大學眼科醫學學位，並於1996年2月成為德國漢堡合資格醫師，於2005年2月又獲得德國漢堡大學眼科學專業任教資格，及於2005年4月評為副教授，可獨立進行大學教學。

董事、高級管理層及公司秘書的履歷

Thomas Friedrich Wilhelm Neuhann教授，73歲，為本公司執行董事。彼自2008年3月起任職於本集團並於2019年3月25日獲委任為執行董事，主要負責監察及監督外科醫生及傳統眼科醫生招聘、處理患者投訴以及就醫學發展趨勢及實踐提供意見。Neuhann教授為外聘醫生，已與本集團訂立服務合約。

Neuhann教授擁有逾41年眼科醫生執業經驗。於1977年3月至1982年6月，彼為德國Johannes Gutenberg University Mainz眼科診所的高級在職醫生。自1982年7月起，彼為私人執業醫生。自1988年2月起，彼在德國Johannes Gutenberg University Mainz擔任眼科學教授。於1991年11月，彼於德國慕尼黑創立了一家非營利性的私人角膜庫－慕尼黑角膜庫。於1996年4月，彼聯合創立了本公司附屬公司EuroEyes alz Augenlinik München GmbH的前身Alz Augenlinik München。自1997年2月起，彼為德國慕尼黑工業大學醫學院教授。

彼於1970年7月獲得醫學學位。於1977年2月，彼於德國海德堡大學眼科診所完成眼科駐院醫生實習並獲專業認證為眼科醫生。於1982年6月，彼獲得德國Johannes Gutenberg University Mainz眼科特許任教資格。於1987年，彼與德國眼科醫生協會創立了德國眼科醫生年度代表大會（現已轉變為國際德國眼科手術大會），是德國外科醫生的科學及政治代表平台。於1998年1月至1999年12月，彼擔任歐洲白內障與屈光外科醫師學會會長。2002年至2010年，彼擔任德國屈光手術協會主席，2010年至2017年，擔任該協會副主席。

Jannik Jonas Slot Jørgensen先生，28歲，為本公司執行董事兼副總裁（丹麥）。彼於2012年3月加入本集團並於2019年3月25日獲委任為執行董事，主要負責監察及監督本集團在丹麥及中國的業務發展及業務營銷。Jørgensen先生亦為本公司附屬公司廣州德視佳眼科門診部有限公司董事。

加入本集團前，Jørgensen先生在眼科及營銷部門兼職實習及工作。彼於2011年1月至7月為本集團位於丹麥哥本哈根的眼科診所的實習醫生，於2011年8月至12月，亦為英國倫敦Moorfields Eye Hospital的實習醫生。自2014年2月起，彼為我們中國營銷部門的營銷經理。於2015年5月至7月，彼於阿根廷門多薩及布宜諾斯艾利斯的眼科中心Instituto Zaldivar眼科實習。於2017年5月至7月，彼於南非開普敦的Tygerberg Hospital急診科實習。於2017年4月至8月，彼亦擔任營銷經理，監督中國眼科診所的營銷部門，彼亦獲委任為EuroEyes Hong Kong Co. Limited（自2019年11月成為本公司的附屬公司）的市場營銷總監。自2018年8月至2019年2月，彼於丹麥Randers Hospital腹部外科擔任駐院醫生。

Jørgensen先生於2015年1月獲丹麥奧胡斯大學人類醫學學士學位。彼另於2018年6月獲丹麥奧胡斯大學人類醫學碩士學位。

Jørgensen先生為本公司主席、執行董事、行政總裁及控股股東Jørgensen醫生之子。



非執行董事

Marcus Huascar Bracklo先生，55歲，本公司的非執行董事兼戰略顧問。彼最早於2012年7月加入本集團並於2019年3月25日獲委任為非執行董事，主要負責就本集團的策略及業務發展提供意見。彼亦為上海德視佳及北京德視佳（均為本公司附屬公司）的董事。

Bracklo先生於醫療領域積逾25年經驗，專攻企業金融、會計及併購。從1987年10月至1998年8月，彼在羅兵咸會計師事務所（「羅兵咸會計師事務所」）（現稱羅兵咸永道會計師事務所（「羅兵咸永道會計師事務所」））任職，最初擔任實習會計師，並於1997年6月晉升為合夥人。於1992年4月至12月，彼被調任至經濟合作與發展組織金融和企業事務局，主要負責就中東歐的私有化及會計改革提供建議。於1998年10月，彼加入Arthur Andersen合夥企業，擔任歐洲醫療主管，期間主要負責醫療行業的跨境併購。於2001年12月至2007年9月，彼擔任投資銀行Sal. Oppenheim, Jr. & Cie. AG & Co. KgaA的董事總經理兼投資銀行委員會成員，主要負責醫療行業的投資銀行業務。彼為Baigo Capital GmbH的董事及創辦人，該公司為彼於2008年10月創辦的專注於醫療領域的諮詢及投資事務所。於2011年12月至2015年11月，彼同時擔任一家醫療器械再加工廠商Vanguard AG的行政總裁。彼自2010年1月起一直擔任一家醫療諮詢公司Lohfert & Lohfert AG的非執行董事。

Bracklo先生於1986年8月獲得英國倫敦大學學院經濟學學士學位，於1987年11月獲得英國倫敦經濟學院經濟學碩士學位。彼於1990年成為英國特許會計師及於1995年1月在德國取得德國執業核數師（Wirtschaftsprüfer）資格。

獨立非執行董事

Hans Helmuth Hennig先生，62歲，於2019年3月25日獲委任為本公司獨立非執行董事。Hennig先生自1983年9月起一直就職於捷成洋行有限公司（「捷成」，於大中華成立的私人持股營銷、分銷及投資公司）。於1990年5月，Hennig先生晉升為捷成企業發展總經理，負責制定集團業務策略。彼隨後於1994年1月進一步獲委任為捷成董事會董事。於1997年1月，Hennig先生成為捷成集團副董事總經理，直至2000年3月就任現職，即捷成集團董事總經理，負責捷成的整體業務經營、策略及發展。

Hennig先生於1977年6月畢業於丹麥奧本羅Deutsches Gymnasium für Nordschleswig，取得了Danish Studentereksamen（高中同等學歷證書）。彼於1987年6月在美國伊利諾大學厄巴納－香檳分校(University of Illinois at Urbana-Champaign)工商管理學院的執行發展中心進一步完成第35屆行政人員發展課程。Hennig先生於2012年6月獲聘為中國吉林大學客座教授。

胡錚錚先生，39歲，於2019年3月25日獲委任為本公司獨立非執行董事。彼主要負責監督董事會並向其提供獨立意見。

胡先生在中國擁有逾10年執業律師經驗。彼於2004年12月在競天公誠律師事務所北京辦事處開啟其法律職業生涯，其在此就公司法律事務提供意見。胡先生其後於2007年7月至2010年9月就職於北京君合律師事務所，並於2010年10月再次加入競天公誠律師事務所北京辦事處，自2011年4月起任其合夥人。

胡先生於2002年6月獲得中國南京大學法學學士學位，其後於2005年1月以優異成績獲得英國萊斯特大學國際商法法學碩士學位。彼於2007年2月成為中國執業律師。



Philip Duncan Wright先生，66歲，於2019年3月25日獲委任為本公司獨立非執行董事。彼主要負責財務監督以及監督董事會並向其提供獨立意見。

Wright先生擁有逾35年會計及財務領域經驗。彼自1979年1月起一直是英格蘭及威爾斯特許會計師公會會員。彼於1987年7月至1998年6月為羅兵咸會計師事務所合夥人，於1998年7月至2011年12月為羅兵咸永道會計師事務所合夥人。於其任職羅兵咸會計師事務所及羅兵咸永道會計師事務所期間，Wright先生累積企業融資及收款，以及核證與審計事項方面的經驗，包括定期編製及審閱公共機構及公司的財務報表。在德國任職於羅兵咸會計師事務所期間，彼於1990年8月至1994年8月為負責企業融資及收款的合夥人，及於1993年7月至1994年8月為負責柏林地區的合夥人，以及於1994年9月至1998年6月為負責羅兵咸會計師事務所歐洲核證及審計業務發展的合夥人。任職於羅兵咸永道會計師事務所期間，彼於1998年7月至2000年9月為負責歐洲、中東及非洲企業融資及收款的合夥人，及於2000年10月至2003年10月為負責全球企業融資及收款的合夥人以及羅兵咸永道會計師事務所全球行政人員成員。自2003年11月起，Wright先生成為PwC UK的全球關係合夥人，並為非執行董事計劃主席，直至2011年12月辭任羅兵咸永道會計師事務所合夥人一職。

Wright先生在擔任公共及慈善職務方面擁有豐富的經驗，其中包括公共衛生界別中不同公營機構的多個職位。彼於2009年10月至2010年7月擔任倫敦國家健康服務處(National Health Service) (「NHS」) 戰略衛生局(Strategic Health Authority)的非執行董事。此後，彼於2010年11月至2012年3月擔任Barts and the London NHS Trust非執行董事及審核委員會主席，並於2012年4月至2015年3月於Barts Health NHS Trust擔任相同職位。於2015年4月至2015年8月，Wright先生擔任Barts Health NHS Trust的代理主席。彼於2007年5月至2018年1月亦為The Common Purpose Charitable Trust的受託人兼董事，該公司是一家位於英國並從事領袖管理的慈善及社會企業。Wright先生於2012年3月至2017年8月擔任倫敦大學金史密斯學院理事會成員，並於2013年9月至2017年8月擔任審核委員會主席。於2009年2月至2015年10月，Wright先生亦為Digital Theatre.com Limited (一家從事網絡媒體行業的公司) 主席兼董事。

Wright先生自2012年10月起擔任Allia Limited (一個社區福利協會) 的非執行董事兼審核委員會主席。彼亦自2014年3月起為Retail Charity Bonds Plc (為一家上市債券公司，協助慈善組織籌集無擔保貸款融資) 的非執行董事兼審核委員會主席，以及自2016年4月起為Beyond Food Community Interest Company (一家社會企業) 的非執行董事。

上述公共機構及公司的審核委員會的主要職責包括 (其中包括) 審閱財務報表及管理層對內部與外聘核數師的調查結果的回應；監督並確保風險管理、內部控制及治理安排的有效性。

Wright先生於1975年7月取得英國牛津大學基督教會學院文學學士學位並於1980年5月獲得該大學文學碩士學位。

董事、高級管理層及公司秘書的履歷

高級管理層

Jørn Slot Jørgensen醫生，65歲，本公司行政總裁。彼亦為本集團創辦人並主要負責制定整體發展戰略及業務計劃以及監督本集團管理及戰略發展。更多資料請參閱本節「－執行董事－Jørn Slot Jørgensen醫生」一段。

Markus Braun博士，46歲，為本公司首席財務官。彼於2018年10月加入本集團，主要負責監管及監督本集團整體財務及會計管理。更多資料請參閱本節「－執行董事－Markus Braun博士」一段。

Ralf-Christian Lerche醫生，51歲，為本公司醫療事務高級副總裁（德國）。彼自2005年4月起任職於本集團，主要負責監管及監督本集團於德國的醫療運營。更多資料請參閱本節「－執行董事－Ralf-Christian Lerche醫生」一段。

Michael Christian Knorz教授，61歲，為本公司醫療事務高級副總裁（國際）。彼自2015年7月起任職於本集團，主要負責監管及監督本集團於世界各地的醫療運營。Knorz教授亦擔任本集團於中國的外科顧問醫生並自2017年10月起為本集團國際醫療諮詢委員會的成員。Knorz教授為外聘醫生，已與本集團訂立服務合約。

Knorz教授自2002年1月起亦為德國曼海姆大學一家眼科診所FreeVis LASIK Zentrum的醫療主任兼行政總裁。

於1988年9月至1998年12月，Knorz教授擔任德國海德堡大學曼海姆醫學院大學眼科副主任。於1998年至2004年，他曾為德國屈光手術協會（德國對屈光性激光手術及屈光性激光外科醫生的認證設立標準的協會）主席且現擔任協會秘書。Knorz教授自2000年2月起擔任德國海德堡大學曼海姆醫學院眼科教授。Knorz教授自2007年7月起亦擔任Journal of Refractive Surgery (JRS)的高級副主編及於2005年9月至2007年9月亦擔任Ocular Surgery News（歐洲版）編輯委員會主席。



此外，Knorz教授現／曾參與多個專業協會及組織，下表載列其主要參與情況：

會員／職位	協會／組織	期間
會員	美國眼科學會	自1988年6月起
會員	美國白內障與屈光手術協會	自1998年6月起
會員	歐洲白內障與屈光手術協會	2000年5月至2016年9月
會員	德國眼科學會	自1988年9月起
榮譽會員	南非白內障與屈光手術協會	自2006年6月起
會員	亞太白內障與屈光手術醫生學會	自1999年5月起
執行董事兼前總裁	International Intra-Ocular Implant Club (IIIC)	2010年9月至2012年9月
共同創辦人、 委員會成員兼前會長	屈光激光手術專科診所協會(VSDAR)	自2010年1月起

Knorz教授於1977年10月至1979年9月及於1979年10月至1983年9月分別在德國薩爾蘭大學洪堡醫學院及德國海德堡大學曼海姆醫學院完成其醫學研究。彼於1983年10月自德國Land Baden-Württemberg, Regierungspräsidium Stuttgart取得醫學學位。於1984年7月至1987年12月在德國卡爾斯魯厄St. Vincentius Eye Hospital眼科及於1988年1月至1988年9月在德國海德堡大學曼海姆醫學院大學眼科完成駐院醫生實習後，Knorz教授於1988年9月獲專業認證為眼科醫生。

Jörg Matthias Hassel先生，58歲，為本公司運營高級顧問（國際）。彼自2008年12月起任職於本集團，主要負責監管及監督本集團於世界各地的運營及技術管理。Hassel先生為外聘醫生，已與本集團訂立服務合約。

自1988年9月至1993年9月，Hassel先生在National Semiconductor（一家主要在美國從事半導體製造的公司）擔任工程師，負責專用集成電路開發、應用電信及電信產品的銷售。於1993年10月，Hassel先生聯合創立了Alz Augenlinik München GmbH的前身ALZ AugenLaserZentrum GmbH（Alz Augenlinik München GmbH於2008年2月與本集團合併，組成本公司的附屬公司EuroEyes alz Augenlinik München GmbH），並於1993年10月至2008年12月擔任其董事總經理。自2008年12月以來，Hassel先生一直擔任EuroEyes Deutschland管理團隊的顧問，負責本集團新分公司的開發、建設及調試。自2011年11月起，Hassel先生擔任本公司中國附屬公司的業務開發主管，主要負責本集團於中國業務的技術管理、經營及業務開發。

Hassel先生於1988年6月獲得德國卡爾斯魯厄大學（現稱卡爾斯魯厄理工學院）電氣工程文憑。

董事、高級管理層及公司秘書的履歷

Keith Nicholas McKay先生，51歲，為本公司運營高級副總裁（德國）。彼於2005年3月加入本集團，主要負責監管及監督本集團於德國的運營。

McKay先生在提供視光學服務方面擁有22年經驗。自1995年7月至1995年11月，彼在英國David Clulow（現稱Optico Opticians）視光學總會承擔了一期實習工作。自1998年4月至2002年12月，彼擔任Euro-Optix Limited的董事，該公司在英國提供視光學服務。從2004年7月至2005年1月，McKay先生曾在英國的不同診所擔任自僱視光師。自2005年2月起，彼亦擔任本公司附屬公司EuroEyes ALZ City Hamburg GmbH的診所經理，主要負責提供視光學服務及履行管理職責。

1991年5月，McKay先生獲得南非Durban-Westville大學（現稱KwaZulu-Natal大學）的視光學學士學位。彼於1991年2月在南非醫學及牙科理事會（South African Medical and Dental Council）註冊為視光師。彼亦於1996年2月通過英國眼科光學學院（College in Ophthalmic Optics）的考試，並成為英國視光師學院（College of Optometrists）的會員。於1996年2月，彼亦成為英國視光學總會（General Optical Council）的註冊驗光師。於2004年10月，McKay先生自歐洲視光學及光學理事會（European Council of Optometry and Optics）獲得歐洲視光學文憑。

Lars Jannik Boberg-Ans醫生，63歲，本公司高級副總裁（丹麥）。彼於1997年9月加入本集團，主要負責監管及監督本集團於丹麥業務的整體運營。彼亦擔任本公司全資附屬公司EUROEYES ApS的董事兼行政總裁。

Boberg-Ans醫生擁有30年的眼科學經驗。自1989年1月至1990年1月，Boberg-Ans醫生擔任丹麥眼科學會（Danish Ophthalmological Society）的科學秘書，彼於1989年1月至1993年12月亦為彼等的董事會成員。自1993年1月至2004年9月，彼擔任丹麥Roskilde County Hospital眼科的專家顧問及主任。彼亦於1994年9月在丹麥成立Skodsborg Eye Clinic。

自1986年至2000年，Boberg-Ans醫生撰寫／聯名撰寫有關眼科發展的文章並發表於著名科學出版物，如「青光眼（Glaucoma）」、「眼科手術及激光（Ophthalmic Surgery & Lasers）」及「歐洲種植和屈光手術雜誌（European Journal of Implant and Refractive Surgery）」。

自1983年至2015年，彼亦參加有關眼科發展的大會和課程。自2000年以來，彼亦參與中國、緬甸及尼泊爾等國家針對白內障手術的眼科探索。

Boberg-Ans醫生於1981年6月獲得丹麥哥本哈根大學健康科學學院的醫學碩士學位。彼於1981年7月完成丹麥哥本哈根外國醫學畢業生教育委員會的考試。彼亦於1991年1月獲丹麥國家衛生委員會認可為眼科專家。於1998年9月，Boberg-Ans醫生亦通過歐洲白內障與屈光外科醫師學會的ESCRS屈光手術文憑證書課程。於2002年1月，彼於英國醫學總會註冊為眼科專業的醫生。彼亦自2004年2月起合資格於德國漢堡執業。



Jannik Jonas Slot Jørgensen先生，28歲，本公司副總裁（丹麥）。彼於2012年3月加入本集團，主要負責監察及監督業務發展及業務營銷。有關更多資料，請參閱本節「— 執行董事 — Jannik Jonas Slot Jørgensen先生」一段。

Yan Wang女士（又名**Jenny Wang**），50歲，本公司副總裁（中國）。Wang女士於2014年8月加入本集團，主要負責監管及監督本集團於中國業務的整體運營。

Wang女士在財務、會計及稅務管理領域經驗豐富。自1998年6月至2000年2月，彼擔任上海德國商業銀行的財務會計，主要負責向德國集團報告中國業務。自2000年6月至2002年12月，彼亦擔任上海一家企業管理諮詢公司德信管理諮詢的高級顧問，主要負責向在中國運營的德國公司提供會計及稅務意見以及獵頭服務。自2002年1月至2004年7月，彼擔任德國Landau Isar的Einhell Germany AG的副總經理兼商務總監，主要負責就財務、會計、稅務及人力資源事宜提供意見。

Wang女士於1992年7月獲得中國上海外國語大學國際經濟與貿易學士學位，並於1997年12月獲德國科隆應用科學大學(University of Applied Sciences)認可為會計與財務商業經濟師。

Kai Weber先生，46歲，本公司營銷副總裁（歐洲）。彼於2017年4月加入本集團，主要負責監管及監督本集團於德國業務的營銷及銷售發展。

Weber先生在營銷及業務發展領域擁有逾25年經驗。自1998年9月至1999年8月，彼擔任德國傢具製造商Harri Fasold GmbH的銷售經理，主要負責將一個瑞士傢具製造品牌引入更廣泛的傢具市場及落實貿易展覽會。自1999年9月至2003年2月，彼擔任德國傢具製造商Gebrüder Thonet GmbH的關鍵客戶經理，並主要負責拓展客戶網絡、落實貿易展覽會及提供客戶管理服務。自2003年4月至2003年12月，彼擔任德國及瑞士傢具製造品牌傢具銷售及分銷的獨立代理。自2004年1月至2005年12月，彼擔任德國辦公傢具製造商Schröter Bürozentrum GmbH的關鍵客戶經理及銷售主管，主要負責監管其銷售部門、落實電子採購平台及貿易展覽會。自2006年9月至2009年7月，彼擔任意大利紡織品製造商Alcantara S.p.A, Milano北歐室內裝潢業務的區域銷售經理，主要負責其品牌於北歐地區的發展、落實貿易展覽會及提供客戶管理服務。自2009年8月至2014年12月，彼聯合成立牙科診所Weber-Radjeb並擔任診所經理，主要負責管理診所的整體運營。自2014年11月至2017年3月，彼擔任眼科診所集團CARE VISION Germany GmbH業務發展部門的分公司經理，主要負責德國漢諾威及柏林分公司的銷售管理、預算計劃及業務發展。

董事、高級管理層及公司秘書的履歷

Weber先生於1995年6月從德國漢諾威VGH Versicherungen AG Society畢業，主修保險經紀專業。於1998年7月，彼從德國科隆Simplistic School of the Furniture Trade e.V.獲得工商管理專業的文憑並成為國家認證業務經理。於2014年6月，彼進一步獲德國漢諾威工商聯合會的衛生和社會工作專家認證。

倪俊杰先生，37歲，本公司營銷副總裁(中國)。彼於2012年10月加入本集團，主要負責監督及管理本集團於中國業務的營銷及公共關係部門。

倪先生在營銷領域擁有逾十年經驗。自2007年10月至2010年11月，彼擔任瑞視眼科(New Vision Eye Clinic)的數字營銷經理，專注於搜索引擎營銷、搜索引擎優化及社交媒體營銷。自2010年12月至2012年10月，彼擔任上海新匯文化娛樂集團數字音樂及娛樂營銷的數字營銷經理，主要負責管理數字音樂的購買及銷售以及通過社交媒體推廣品牌。

倪先生於2005年7月獲得中國上海應用技術大學的平面設計學士學位。

公司秘書

梁庭彰先生，36歲，為本公司的公司秘書。彼於2018年12月獲委任為公司秘書，亦為德視佳控股有限公司、Euroeyes Holdings Asia Limited及Euroeyes Hong Kong Holdings Limited(均為本公司附屬公司)的唯一董事。

梁先生在會計及企業合規方面擁有逾13年經驗。自2006年1月至2008年1月，彼擔任浩華會計師事務所(現稱香港立信德豪會計師事務所有限公司)的審計助理，該公司從事提供審計服務。彼於2008年1月加入畢馬威會計師事務所，擔任會計師，並於2008年7月晉升為助理審計經理。彼其後於2011年10月擢升審計經理並於2012年5月從畢馬威會計師事務所離職。此後，自2012年5月至2015年8月，彼擔任滙駿會計服務有限公司的高級經理，該公司從事提供會計及公司秘書服務。自2016年1月至2018年11月，彼擔任聯交所主板上市公司新昌創展控股有限公司(股份代號：1781)的財務顧問，該公司設計、開發、生產及銷售塑膠家居用品。

自2010年2月及2017年5月起，梁先生分別成為香港會計師公會的會員及資深會員。梁先生於2004年5月獲得新西蘭奧克蘭大學會計及金融專業的商學學士學位，並於2005年5月從該大學獲得商法專業的商學研究生文憑。



董事會欣然提呈本集團截至2019年12月31日止年度的董事會報告及本集團經審核綜合財務報表。

主要業務

本集團主要於德國、丹麥及中國提供視力矯正服務。

本集團截至2019年12月31日止年度按地理分部劃分的業績分析載於本年度報告的綜合財務報表附註5。

業績及股息

本集團截至2019年12月31日止年度的業績載於本年度報告第91頁至176頁的綜合財務報表。

每股普通股217.65歐元合共7,400,000歐元的特別股息已於2019年9月23日宣派予該日期名列本公司股東名冊的股東。董事會不建議就截至2019年12月31日止年度派付末期股息。

股息政策

本公司已採納股息政策（「股息政策」）。董事會在宣派或建議向股東派發股息前會考慮（其中包括）以下因素：

1. 本公司財務業績；
2. 股東利益；
3. 本公司整體業務狀況、策略及未來擴展需要；
4. 本公司的資本需求；
5. 本公司獲其附屬公司派付現金股息；
6. 可能對本公司流動資金及財務狀況造成的影響；
7. 根據適用會計準則可供分派的溢利金額以及董事會可能視為有關及合適的其他因素；
8. 香港聯合交易所有限公司證券上市規則（「上市規則」）及適用法例、規則及規例，以及本公司組織章程大綱及細則的任何相關規定；
9. 整體市況；及
10. 董事會認為相關及合適的任何其他因素。

董事會報告

本公司已採納一般年度股息政策，未來每年宣派及派付的股息將不超過權益股東應佔本集團可分派淨利的20%。已宣派的股息須繳納德國預扣稅及團結附加費，但股東收取的股息毋須繳納德國資本增值稅。

本公司宣派任何股息，均應根據開曼群島公司法、本公司組織章程細則及其他適用法律法規，且以不影響本集團的正常營運為原則。

董事會將於適當時檢討股息政策，包括評估股息政策之效用，及由董事會批准對政策作出之任何必要修改。

業務回顧

有關本年度本集團業務的中肯回顧及本集團業務可能未來發展的說明，分別載於本年度報告第6頁至8頁及第9頁至19頁的「主席報告」及「管理層討論及分析」各節。本集團利用若干主要財務表現指標進行的年內表現討論及分析載於本年度報告第4頁至5頁。

主要風險及不確定因素

以下為影響本集團業務的若干主要風險摘要：

集中高級管理人員

本集團的成功取決於我們的管理團隊及其他主要僱員的持續服務。倘本集團失去一名或多名此等主要管理人員的服務，我們未必能夠輕易或即時安排替代人選，聘用及培訓新人員亦可能產生額外開支。



經濟不穩影響視力矯正服務需求

本集團的經營及增長取決於非本集團所能控制的多項宏觀經濟因素，如本集團業務營運的有關市場出現任何經濟衰退，這可能會導致失去較不願意付款購買本集團優質服務的客戶。

無法降低營運成本

本集團的業務及盈利能力亦可能受晶體、耗材、設備及勞工成本的價格波動影響。由於此等用品價格波動，本集團可能須不時調整服務價格，以將有關成本的預期加幅轉讓予我們的客戶。然而，無法擔保本集團將能夠將全部或任何增加的成本及時轉讓予我們的客戶，甚或根本無法轉讓予我們的客戶。

承擔聲譽風險

本集團的成功很大程度上取決於我們的品牌及聲譽的認知度。本集團致力於為客戶提供優質服務，但我們無法保證我們將不會受我們控制範圍以外的因素影響。此等因素可包括我們僱員的意外失誤、機器或設備意外故障、醫療用品短缺或對不同客戶術前或術後護理的效果差異。因此，本集團可能面臨因治療失當、醫療疏忽或不當行為以及因其提供的服務被指存在缺陷而遭受索賠的風險。

環境政策及表現

本集團重視環境保護，並認為業務發展與環境事務息息相關。本集團已實施若干環境保護措施，以減低能源資源消耗。該等措施獲本集團員工支持，並已獲高效執行。

本集團環境政策及表現的討論載於本年度報告第66頁至85頁的「2019年環境、社會及管治報告」。

展望未來，本集團將不時檢討其環保原則，並將繼續透過多項措施推廣環保原則及社會可持續發展，貫徹其政策及相關法律法規。

遵守法律及法規

本集團業務營運主要位於德國、丹麥及中國，而本公司於開曼群島註冊成立，其股份於聯交所主版上市。於報告期間，本集團業務於所有主要方面均符合德國、丹麥、中國、開曼群島及香港的所有相關法律法規。

與主要持份者的關係

本集團重視其持份者及彼等有關業務及環境、社會及管治（「環境、社會及管治」）方面的回饋。本集團與主要持份者保持緊密溝通，包括但不限於聯交所、政府及監管機構、股東及投資者、僱員、患者及客戶、供應商、媒體、公眾及社會。

員工

本集團視員工為最重要的資產之一，為員工提供公平及和諧的工作環境。本集團提供具競爭力的薪酬待遇，並根據僱員的表現，提供不同的晉升機會。本集團擬向表現優秀的僱員授予購股權及／或受限制股份，以表揚及獎勵對本集團的發展有貢獻的僱員。本集團為員工提供定期培訓，使員工對本公司及行業的最新發展以及醫療相關知識及技能組合有所了解。

客戶

本集團一直將專業精神及安全擺在首位。本集團致力為患者提供最佳客戶體驗。同時，本集團設有患者調查系統以更積極尋求客戶回饋。

供應商

可靠及優質的供應商對確保本集團以高水平的安全標準及專業精神提供服務而言同樣重要。於選擇供應商時，本集團會考慮（其中包括）供應商的聲譽、安全記錄、過往表現記錄、供貨質量、價格競爭力、交貨準時程度、與本集團的關係、所提供證書及證明的完整性、服務質量及所供應的產品種類。本集團會定期審查及評估供應商表現及彼等的資格以確保供應商質量，並確保有關供應商已取得許可證（如有適用）。



財務概要

本集團已公佈業績及財務狀況概要載於本年度報告第4頁至5頁的「財務概要」一節。

物業、廠房及設備

本集團於報告期間的物業、廠房及設備變動詳情載於本年度報告綜合財務報表附註13。

股本及儲備

本公司於報告期間的股本及儲備變動詳情載於本年度報告綜合財務報表附註22及23。

可分派儲備

於2019年12月31日，本公司根據開曼群島公司法可供分派予股東的儲備為120,434,000歐元（2018年：48,085,000歐元）。

慈善捐獻

於截至2019年12月31日止年度，本集團並無作出慈善捐獻。然而，本集團支持慈善公益活動，詳情載於本年度報告第66頁至85頁的「2019年環境、社會及管治報告」中。

借款

本集團於2019年12月31日的借款詳情載於本年度報告綜合財務報表附註26。

稅項減免

本公司並不知悉有任何因股東持有本公司股份而使其獲得之稅項減免。

退休金計劃

本集團主要參與定額供款計劃及退休金計劃。在香港，本集團參與強制性公積金計劃。計劃的供款額固定為僱員相關收入的5%並即時歸屬，而每名僱員的每月相關收入上限為30,000港元。本集團亦為海外附屬公司設有若干定額供款退休計劃及退休金計劃，並按強制、合約或自願基準向公共或私人管理退休金計劃供款。本集團及僱員向計劃所作的供款按僱員基本薪金的固定百分比或協定固定金額計算。根據部分國家的定額供款計劃，倘僱員在取得全數僱員供款前退出計劃，則沒收供款的金額可用以扣減本集團的應付供款。於報告期間內，根據計劃規則，本集團並無沒收供款用作抵銷本集團應付供款。本集團承擔的退休金計劃詳情載於本年度報告綜合財務報表附註8。

購股權計劃

本公司於2019年9月23日（「採納日期」）根據當時股東的書面決議案採納一項購股權計劃（「購股權計劃」）。

(a) 目的、期限及管理

購股權計劃旨在(i)鼓勵合資格人士（定義見下文第(b)段）於日後對本集團作出最大貢獻及／或獎勵彼等過往作出的貢獻，(ii)吸納及保留對本集團而言屬重要及／或其貢獻有利或將有利於本集團表現、增長及所得成果的合資格人士，或以其他方式與彼等維持持續關係，及(iii)就行政人員（定義見下文第(b)段）而言，使本集團吸納及保留經驗豐富且具才能的人士及／或獎勵彼等過往作出的貢獻。

待達成下文及下文第(p)段所載條件後，購股權計劃將自採納日期起有效及生效直至其後第十週年或購股權計劃根據下文第(p)段終止的較早日期屆滿（「期限」），期滿後，將不會進一步提出要約或授出購股權，但購股權計劃的條文在所有其他方面仍具有十足效力及作用。於期限內授出的購股權於期限結束後將根據其授出條款繼續有效。

購股權計劃將於本公司股份於聯交所上市日期（「上市日期」）即時生效，前提是：

- (i) 本公司股東通過決議案以批准及採納購股權計劃，並授權董事會根據購股權計劃授出購股權，以及因任何購股權獲行使而配發及發行股份；
- (ii) 上市委員會批准因根據購股權計劃的條款及條件行使購股權而將予配發及發行的股份上市及買賣；及
- (iii) 股份開始於聯交所買賣。

購股權計劃將由董事會管理，董事會就購股權計劃所引起的所有事宜或其詮釋或效力作出的決定（購股權計劃規則另有規定者除外）將為最終決定並對所有各方具約束力。董事會可將其有關購股權計劃的任何或全部權力轉授予其任何委員會。



(b) 合資格人士

董事會可全權酌情邀請本集團任何成員公司的任何董事或候任董事（包括獨立非執行董事）、任何董事、經理或在本集團任何成員公司擔任行政、管理、監督或類似職位的其他僱員（「僱員」）、任何候任僱員、任何全職或兼職僱員、或當時調入本集團任何成員公司作全職或兼職工作的人士（「行政人員」）、本集團任何成員公司的顧問、業務或合營公司夥伴、特許經營商、承包商、代理或代表、向本集團任何成員公司提供諮詢、顧問、專業或其他服務的個人或實體，或上述任何人士的緊密聯繫人（統稱及各自為「合資格人士」）。

(c) 釐定資格

- (i) 董事會可全權酌情決定根據購股權計劃向任何合資格人士提出要約授出可供認購股份的購股權。
- (ii) 董事將不時依據任何合資格人士對本集團發展及增長作出的貢獻，釐定該等人士獲授任何購股權的資格基準。
- (iii) 為免生疑問，除非董事另有決定，否則本公司向任何被界定為合資格人士的人士授出可供認購股份的任何購股權，不應因此被詮釋為根據購股權計劃授出購股權。
- (iv) 合資格人士或承授人須向董事會提供董事會不時（包括但不限於在提出有關授出購股權的要約前、在接納所授出的購股權時及在行使購股權時）全權酌情要求的有關資料及支持證據，以評估及／或釐定其作為合資格人士及／或承授人或其緊密聯繫人的資格或是否持續符合資格，或用作與購股權（及其行使）條款或購股權計劃及其管理有關的用途。

(d) 授出購股權

根據購股權計劃的條款並在其規限下，董事會有權於期限內隨時向董事會全權酌情選定的任何合資格人士提出要約授出任何購股權，並於要約獲接納時向合資格人士授出獲接納部分的購股權。

在購股權計劃條文的規限下，董事會可全權酌情決定是否應在購股權計劃所載條文以外施加任何與授出購股權相關的條件、限制或規範（將於載有授出購股權要約的書面通知（「要約函件」）內列明），包括（在不影響前述者的一般性原則下）持續符合資格標準、關於本公司及／或承授人須達致表現、營運或財務目標的條件、限制或規範及承授人完滿履行或達成若干條件或義務，或就購股權所涉全部或部分股份行使有關購股權的權利的歸屬時間或期限。

當本公司於要約函件所列期限內自承授人收到經承授人妥為簽署的要約函件複本，連同以本公司為收款人作出的10.00港元（或董事會可能釐定以任何其他貨幣計值的其他金額）（作為獲授購股權的代價）匯款時，則授出購股權要約將被視為已獲接納。一旦作出有關接納，購股權將被視為經已授出，並於要約日期起生效。

(e) 股份的認購價

任何特定購股權所涉及的認購價，乃董事會於有關購股權授出時全權酌情釐定的價格（須於載有授出購股權要約的函件內列明），惟認購價不得低於下列的最高者：

- (i) 股份的面值；
- (ii) 於要約日期聯交所每日報價表所報股份的收市價；及
- (iii) 緊接要約日期前五個營業日聯交所每日報價表所報股份的平均收市價。

倘股份已於聯交所上市不足五個營業日，則全球發售中股份的發行價將作為股份於聯交所上市前期間內任何營業日的股份收市價。

認購價亦可根據下文第(k)段予以調整。



(f) 行使購股權

- (i) 承授人可按本公司不時設立有關行使購股權的程序行使全部或部分購股權。每次行使購股權須附上行使購股權將須發行股份的認購價全數款項。
- (ii) 購股權屬承授人個人所有及不得轉讓，而承授人不得就有關任何購股權進行任何形式的出售、轉讓、抵押、按揭、附以產權負擔或對任何第三方造成任何權益（法定或實益）或有任何上述意圖（惟承授人可指定一名代名人以其名義登記根據購股權已發行的股份）。上述任何一項如有違反，本公司均有權註銷、撤回或終止授予有關承授人的尚未行使的任何購股權或其中部分而毋須賠償。
- (iii) 受下文第(f)(v)段及根據第(d)、(h)或(j)段的條文對特定購股權規定的任何條件、限制或規範所規限及受下述規定所規限下，購股權可於購股權期間內任何時間行使，惟：
- (A) 倘屬個人的承授人於行使（或悉數行使）購股權之前身故或永久傷殘，則其（或其法定遺產代理人）可於其身故或永久傷殘日期後12個月內或董事會可能釐定的較長期間內行使承授人的購股權（以尚未行使者為限）；
- (B) 倘承授人因根據於有關時間適用於本集團的退休計劃退休而不再為行政人員，則其購股權（以未行使者為限）可行使直至有關購股權期間屆滿；
- (C) 倘承授人因轉為受聘於本公司聯屬公司而不再為行政人員，其購股權（以未行使者為限）將可行使直至有關購股權期間屆滿，惟在董事會全權酌情另行釐定的情況下，則購股權（或其中尚未行使部分）將於董事會釐定的期間內可予行使；
- (D) 倘承授人因轉為受聘於聯屬公司而不再為行政人員，購股權（以未行使者為限）將可行使直至有關購股權期間屆滿，惟在董事會全權酌情另行釐定的情況下，則購股權（或其中尚未行使部分）將於董事會釐定的期間內可予行使；

- (E) 倘承授人不再為行政人員乃由於辭職或構成罪行終止而終止受聘，則購股權（以尚未行使者為限）將於終止通告送達日期（如屬辭職）或承授人獲知會終止受聘之日（如屬構成罪行終止）失效及不可行使，惟在董事會另行釐定的情況下，則購股權（或其中尚未行使部分）將於送達或知會日期後董事會全權酌情釐定的期間內可予行使。董事會根據本分段議決行政人員的購股權已失效的決議案將為最終決定及不可推翻；
- (F) 倘承授人（如為執行董事）不再為行政人員但仍出任非執行董事，則其購股權（以尚未行使者為限）將可行使直至相關購股權期限屆滿，惟在董事會全權酌情另行釐定的情況下，則購股權（或其中尚未行使部分）將在該期限內可予行使，原因是董事會已釐定購股權（以尚未行使者為限）應於終止該項委任之日失效及不可予以行使，惟在董事會另行釐定的情況下，則購股權（或其中尚未行使部分）將在該終止日期後於董事會全權酌情決定的期限內可予行使；
- (G) 倘(i)董事會於任何時間全權酌情釐定承授人不再為合資格人士；或(ii)承授人未能達成或不再履行或遵守授出購股權時所有附帶或作為授出購股權基準的該等標準或條款及條件，則購股權（以尚未行使者為限）將於承授人獲通知當日（如屬第(i)種情況）或於承授人未能達成或不再履行或遵守上述有關標準或條款及條件當日（如屬第(ii)種情況）失效及不可以行使，惟在董事會另行釐定的情況下，則購股權（或其中尚未行使部分）將於通知日期或未達成／未履行／未遵守日期後董事會全權酌情釐定的期間內可予行使。倘屬第(i)種情況，董事會根據本分段議決承授人的購股權已失效的決議案將為最終決定及不可推翻；

- (H) 倘承授人(如為法團)(i)於全球任何地方已委任清盤人、臨時清盤人、接管人或任何進行類似工作的人士接管承授人全部或任何部分資產或業務；或(ii)已暫停或終止或似將暫停或終止業務；或(iii)未能償還其債務(定義見香港法例第32章公司(清盤及雜項條文)條例第178條或者開曼群島公司法或任何適用法律的任何類似規定)；或(iv)成為無力償還債務；或(v)其公司組織、董事、股權或管理層出現董事會認為屬重大的變動；或(vi)違反承授人或其聯繫人與本集團任何成員公司訂立的任何合約，則購股權(以尚未行使者為限)將於委任清盤人或接管人或其他類似人士當日或暫停或終止業務當日或上述承授人被視為無力償還債務當日或上述獲本公司通知其公司組織、董事、股權或管理層出現重大變動當日或上述違反合約當日(視情況而定)失效及不可以行使，惟在董事會另行釐定的情況下，則購股權(或其中尚未行使部分)可於發生上述事項日期後董事會全權酌情釐定的期間內予以行使。董事會根據本分段基於上述違反合約的原因議決承授人的購股權已失效的決議案將為最終決定及不可推翻；
- (I) 倘承授人(如為個人)(i)根據香港法例第6章破產條例或任何其他適用法例的含義未能償付或缺乏可償付其債務的合理可能性或成為無力償債者；或(ii)與債權人全面達成任何債務償還安排或重整協議；或(iii)被判任何涉及其品格或誠信的刑事罪行；或(iv)被判違反承授人或其聯繫人與本集團任何成員公司訂立的合約，則購股權(以尚未行使者為限)將於上述被視為未能償付或缺乏可償付其債務的合理可能性當日或於任何司法權區被提呈破產申請當日或彼與其債權人訂立上述債務償還安排或重整協議當日或被判有罪或上述違反合約當日(視情況而定)失效及不可以行使，惟在董事會另行釐定的情況下，則購股權(或其中尚未行使部分)可於發生上述事件後於董事會全權酌情釐定的期間內予以行使。董事會根據本分段基於上述違反合約原因議決承授人的購股權已失效的決議案將為最終決定及不可推翻；
- (J) 倘全體股份持有人(或收購人及／或由收購人所控制的任何人士及／或與收購人聯合或行動一致的任何人士以外的全部該等持有人)獲提呈全面收購建議(無論以收購建議或債務償還安排或其他類似方式提呈)，而該建議成為或宣佈成為無條件(如屬收購建議)或於有關股東大會上獲所需的過半數批准(如屬債務償還安排)，則承授人有權於(如屬收購建議)建議成為或宣佈成為無條件當日起一個月內或(如屬債務償還安排)本公司告知的日期及時間前隨時行使購股權(以尚未行使者為限)；

- (K) 倘有關本公司自動清盤的有效決議案獲通過而承授人於緊接上述情況前仍有未悉數行使的購股權，則承授人可於該決議案日期後一個月內以書面通知本公司，選擇將購股權當作於緊接通過該決議案前已全數或按該通知註明的數額予以行使。承授人亦因此與股東享有同等權利，可於清盤時自可分派資產中收取款項，金額相等於就上述選擇所涉及股份應收取的款額扣除相等於原應就此支付的認購價金額；及
- (L) 倘本公司及其成員公司或債權人就本公司重組或與任何其他公司合併的計劃提出妥協或安排，則本公司須於其向本公司全體股東或債權人發出考慮有關妥協或安排而召開的大會的通告當日通知尚有未行使購股權的承授人，此後各承授人（或其法定代表或接管人）可以在直至下列日期屆滿為止：(i)購股權期間；(ii)由該通告日期起計兩個月期間；及(iii)該妥協或安排獲法院核准當日（以較早發生者為準）行使全部或部分購股權。除先前根據本第(f)(iii)(L)段所行使者外，於本第(f)(iii)(L)段所述的相關期間屆滿後而仍未行使的購股權將告失效。本公司可於其後要求各承授人轉讓或以其他方式處置因購股權獲行使而發行的股份，以便將承授人置於猶如該等股份已受有關妥協或安排制約的相同情況，惟於釐定任何承授人於任何特定日期行使購股權的權利時，董事會可根據上文第(d)段條文全權酌情決定有條件或無條件地解除或豁免全部或部分就特定購股權施加的任何額外條件、限制或規範，及／或將行使購股權有關股份所涉及購股權的權利視為可予行使，儘管根據特定購股權的條款，有關權利於當時並未歸屬。
- (iv) 因購股權獲行使而將予配發的股份須受本公司組織章程細則及不時生效的開曼群島法律所規限，並將於各方面與其他於配發日期已發行的現有繳足股份享有同等權益，因此持有人有權享有於配發日期或之後派付或作出的所有股息或其他分派（當記錄日期為配發日期之前，則先前宣派或建議或議決將予派付或作出的任何股息或其他分派除外）。在上文規限下，任何承授人不得因根據購股權計劃授出購股權而享有股東的任何權利。
- (v) 倘並無根據購股權計劃的條款或本公司不時設立的購股權行使程序行使購股權，或行使可能導致本公司抵觸或違反香港及開曼群島或任何其他相關司法權區當時生效的任何法例、成文法則或規例或上市規則或股份於證券交易所上市的任何規則，則本公司有權拒絕購股權的行使。



(g) 購股權失效

除獲本公司另行有條件或無條件豁免外，購股權或其任何部分將於任何下述事項發生的最早日期自動失效及不可行使（以尚未行使者為限）：

- (i) 購股權期限屆滿；
- (ii) 上文第(f)(iii)段所述任何期限屆滿；
- (iii) （在上文第(f)(iii)(K)段之規限下）本公司開始清盤日期；
- (iv) 尚有涉及承授人而未履行的判決、判令或其他未了結的裁定，或董事會有理由相信承授人未能償付或缺乏可償付其債務的合理可能性（定義見香港法例第6章破產條例）；
- (v) 導致任何人士有權採取任何行動、委任任何人士、展開訴訟或取得上文第(f)(iii)(H)、(f)(iii)(I)段或上文第(g)(iv)段所述任何判令的情況；或
- (vi) 承授人（倘為法團）任何董事或股東在任何司法權區被頒佈破產令。

購股權失效時毋須作出任何賠償，惟董事會有權酌情在任何特別情況下按其認為適當的方式向承授人支付賠償。

(h) 股份數目上限

因根據購股權計劃（及任何其他購股權計劃）可能授出的所有購股權獲行使而將予發行的股份總數，最多合共不得超逾31,733,400股，佔於緊隨全球發售完成後及於上市日期已發行股份的10%（「計劃授權上限」），惟本公司可於董事會認為適當的情況下隨時尋求股東批准更新計劃授權上限，惟因行使根據購股權計劃（及本公司任何其他購股權計劃）可能授出的所有購股權而將予發行的股份數目，最多不得超逾股東於股東大會上批准更新該上限之日已發行股份的10%。之前根據購股權計劃及任何其他購股權計劃授出的購股權（包括尚未行使、已註銷及根據購股權計劃或任何其他購股權計劃的條款作失效論或已根據本公司上述計劃行使的購股權）將不會計入經更新上限內。本公司須向其股東寄發通函，詳列上市規則第17.02(2)(d)條所規定的資料及上市規則第17.02(4)條所規定的免責聲明。此外，本公司可於股東大會上尋求其股東另行批准授出超逾計劃授權上限的購股權，惟超逾計劃授權上限的購股權僅授予尋求上述批准前本公司指定的合資格人士。本公司須向股東寄發通函，其中載有上市規則第17.03(3)條規定的資料。

儘管有前段所述者，惟因行使所有根據購股權計劃（及本公司任何其他購股權計劃）授出而尚未行使及有待行使的購股權而將予發行的股份數目，最多不得超逾不時已發行股份的30%。

在任何12個月內因授予任何一名合資格人士的購股權（包括已行使及尚未行使的購股權）獲行使而已發行及將予發行的股份數目，最多不得超逾不時已發行股份的1%。倘向上述合資格人士增授購股權會導致截至增授購股權之日（包括該日）止12個月期間因行使已授予及可能授予該合資格人士的所有購股權（包括已行使、已註銷及尚未行使的購股權）而已發行及將予發行的股份，合共超逾已發行股份的1%，則增授購股權須在股東大會上取得股東另行批准，而該合資格人士及其緊密聯繫人（或該合資格人士的聯繫人為關連人士）須放棄投票。本公司須遵守上市規則第17.03(4)條適用規定。

上文本第(h)段所述數目上限可根據下文第(j)段予以調整，但無論如何不得超逾上市規則第十七章規定的上限。

(i) 屬核心關連人士的每名承授人股份數目上限

每次根據購股權計劃向本公司一名董事、主要行政人員或主要股東或彼等各自任何聯繫人授出購股權，必須取得獨立非執行董事（不包括身為購股權建議承授人的獨立非執行董事）批准。倘向主要股東或獨立非執行董事或彼等各自任何聯繫人授出購股權會導致截至授出日期（包括該日）止12個月期間內已授予及可能授予該人士的所有購股權（包括已行使、已註銷及尚未行使的購股權）獲行使而已發行及將予發行的證券：

- (a) 合共佔已發行股份逾0.1%；及
- (b) 根據每次授出日期股份收市價計算總值逾5百萬港元，

上述增授購股權必須取得股東批准。本公司須向股東寄發通函，其中載有上市規則第17.04條規定的資料。有關合資格人士、其聯繫人及所有本公司核心關連人士須在該股東大會上放棄投票。在大會上就批准授出上述購股權進行表決必須以投票方式進行。

有關購股權計劃的其他詳情載於招股章程。自2019年10月15日本公司股份開始上市起直至本年度報告日期，本公司並無根據購股權計劃授出任何購股權。



受限制股份獎勵計劃

於2020年3月19日，董事會批准採納受限制股份獎勵計劃（「受限制股份獎勵計劃」），以激勵具備技能及經驗豐富的人員及表彰本集團合資格參與者所作出的貢獻。受限制股份獎勵計劃的初步有效期為採納日期（即2020年3月19日）起至緊接採納日期10週年前的營業日結束止。受限制股份獎勵計劃並不構成上市規則第十七章所述的購股權計劃或類似安排。採納受限制股份獎勵計劃毋須獲得股東批准。

受限制股份獎勵計劃的主要條款及條件概要載於本公司日期為2020年3月19日的公告。

獲准許的彌償

根據組織章程細則，每名董事可從本公司的資產獲得彌償，該等人士或任何該等人士就執行其各自職務或信託事宜中的職責或假定職責時因所作出、發生的作為或不作為而招致或蒙受的所有訴訟、費用、收費、損失、損害及開支，可獲確保免就此受任何損害，但因（如有）欺詐及不誠實而招致或蒙受者除外。

本公司於報告期間已具備及維持合適的董事責任保險。

董事

執行董事

Jørn Slot Jørgensen 醫生 (主席及首席執行官)

Markus Braun 博士 (首席財務官)

Ralf-Christian Lerche 醫生

(於2019年3月25日委任)

Thomas Friedrich Wilhelm Neuhann 教授

(於2019年3月25日委任)

Jannik Jonas Slot Jørgensen 先生

(於2019年3月25日委任)

非執行董事

Marcus Huascar Bracklo 先生

(於2019年3月25日委任)

獨立非執行董事

Hans Helmuth Hennig 先生

(於2019年3月25日委任)

胡錚錚先生

(於2019年3月25日委任)

Philip Duncan Wright 先生

(於2019年3月25日委任)

董事及高級管理層的簡歷詳情

本集團董事及高級管理層的簡歷詳情載於本年度報告第20至30頁「董事、高級管理層及公司秘書的履歷」一節。

董事資料變更

除本年度報告所披露外，概無資料變更須根據上市規則第13.51B(1)條予以披露。

獨立非執行董事之獨立確認

本公司確認已接獲各獨立非執行董事根據上市規則第3.13條發出的年度獨立確認書，且認為全體獨立非執行董事符合上市規則第3.13條相關指引所述之獨立性。

董事及五名最高薪酬人士薪酬

截至2019年12月31日止年度各董事及五名最高薪酬人士獲支付及／或應享有之薪酬載於綜合財務報表附註8。於報告期間，概無董事放棄或同意放棄任何酬金，而本集團概無向董事或五名最高薪酬人士支付酬金作為加盟本集團或於加盟本集團時的獎金或作為離職補償。

董事服務合約或委任函

擬於應屆股東週年大會重選連任的董事並無與本公司訂立任何本公司不得於一年內免付賠償（法定賠償除外）而予以終止的服務合約或委任函。

管理合約

除本年度報告所披露者外，於報告期間內，本集團並無訂立或存在任何關於本公司全部業務或其中任何重大部分的管理及行政合約（僱傭合約除外）。

董事於重大交易、安排或合約的權益

除本年度報告所披露者外，於報告期間，概無董事或其關連實體於本公司或其任何附屬公司所訂立並對本集團業務屬重大的任何交易、安排或合約中直接或間接擁有重大權益而須按照上市規則予以披露。

重大合約

除綜合財務報表附註8(d)及33所披露者外，董事概無於本公司或其任何附屬公司或本公司控股股東於報告期間末或報告期間內任何時間直接或間接訂立而對本集團業務關係重大的任何重大合約中擁有重大權益。



董事於競爭業務的權益

於報告期間任何時間內，概無董事於直接或間接與本集團業務構成或可能構成競爭的業務（除本集團外）中擁有任何權益。

不競爭承諾

誠如招股章程所披露，根據日期為2019年9月23日的不競爭契據所載的不競爭承諾，控股股東Jørgensen醫生已向本公司（為其本身及代表其附屬公司）承諾（其中包括）彼不會及將不會，並將促使彼等緊密聯繫人不會直接或間接持權、從事或參與或涉足於任何方面與本集團業務構成競爭或類近或可能構成競爭的任何業務。於自上市日期起計至下列最早發生者期間內(i)本公司股份不再於聯交所上市（本公司股份因任何原因而暫時終止或暫停在聯交所買賣除外）；(ii) Jørgensen醫生及／或其緊密聯繫人個別或整體地不再直接或間接持有本公司已發行股本總額30%或以上；或(iii) Jørgensen醫生及／或其緊密聯繫人共同及個別不再被視為本公司控股股東。

Jørgensen醫生已向本公司確認彼已遵守根據不競爭契據向本公司作出的不競爭承諾。

獨立非執行董事已審閱不競爭契據的落實情況，並認為Jørgensen醫生已於報告期間內遵守其於不競爭契據下給予的承諾。於2019年12月31日，Jørgensen醫生並無物色到任何新業務機會。

獨立於控股股東

經考慮財務獨立性、經營獨立性及管理獨立性等因素後及在招股章程披露的事實及理由於報告期間適用於本集團的情況下，董事會相信，本集團經營業務時可獨立於Jørgensen醫生或其緊密的聯繫人，且不會過度倚賴Jørn Slot Jørgensen醫生或其緊密聯繫人。

董事及主要行政人員於股份、相關股份及債券的權益及淡倉

於2019年12月31日，董事及主要行政人員於本公司或其任何相聯法團（定義見香港法例第571章證券及期貨條例（「證券及期貨條例」）第XV部）的股份、相關股份及債權證中擁有(a)根據證券及期貨條例第XV部第7及第8分部須知會本公司及聯交所的權益及淡倉（包括根據證券及期貨條例的有關條文被當作或視為擁有的權益及淡倉）或(b)登記於本公司根據證券及期貨條例第352條須予存置的登記冊內或(c)上市規則附錄十所載的上市發行人董事進行證券交易的標準守則（「標準守則」）須另行知會本公司及聯交所的權益及淡倉如下：

於股份及相關股份或本公司相聯法團的權益

董事／主要行政人員姓名	身份	擁有權益的股份數目	佔本公司已發行股本總額概約百分比 (附註1)
Jørgensen醫生	實益擁有人及配偶權益	168,397,500(L) (附註2)	51.15%
Markus Braun博士	實益擁有人	238,000(L)	0.07%
Ralf-Christian Lerche醫生	實益擁有人及配偶權益	3,101,000(L) (附註3)	0.94%
Thomas Friedrich Wilhelm Neuhaus教授	配偶權益	6,685,000(L) (附註4)	2.03%
Jannik Jonas Slot Jørgensen先生	實益擁有人	5,171,400(L)	1.57%
Marcus Huascar Bracklo先生	實益擁有人	238,000(L)	0.07%

附註：

(L) 指好倉。

1. 本公司於2019年12月31日的已發行股份總數為329,234,000股。
2. 在Jørgensen醫生持有權益的168,397,500股股份中，41,500股乃由Jørgensen醫生的配偶Susanne Jørgensen醫生持有。
3. 在Ralf-Christian Lerche醫生持有權益的3,101,000股股份中，14,000股乃由Ralf-Christian Lerche醫生的配偶Claudia Lerche女士持有。

4. Thomas Friedrich Wilhelm Neuhann教授持有權益的股份乃由Thomas Friedrich Wilhelm Neuhann教授的配偶Antonia Neuhann女士持有。

除上文披露者外，據本公司任何董事或主要行政人員所知，於2019年12月31日，概無本公司董事或主要行政人員於本公司或其相聯法團（定義見證券及期貨條例第XV部）的股份、相關股份及債權證中擁有(a)根據證券及期貨條例第XV部第7及第8分部須知會本公司及聯交所的任何權益或淡倉（包括彼等根據證券及期貨條例的相關條文被當作或視為擁有的權益及淡倉）或(b)根據證券及期貨條例第352條須記載於當中所述登記冊內的權益或淡倉或(c)根據標準守則須知會本公司及聯交所的權益或淡倉。

主要股東於股份及相關股份的權益及淡倉

於2019年12月31日，除上述所披露本公司董事及高級行政人員持有的權益外，以下人士於本公司股份或相關股份中擁有或被視為或當作擁有權益或淡倉而根據證券及期貨條例第XV部第2及3分部的條文須予披露或須記存於本公司根據證券及期貨條例第336條所存置登記冊或直接或間接擁有本公司已發行股本5%或以上權益。

於本公司股份及相關股份的權益

主要股東姓名	身份	擁有權益的 股份數目	佔本公司已發行 股本總額概約 百分比 (附註1)
Susanne Jørgensen 醫生	實益擁有人及 配偶權益	168,397,500(L) (附註2)	51.15%
靈銳國際 貿易有限公司	實益擁有人	23,107,000(L) (附註3)	7.02%
CHINAEYES Limited	受控法團權益	23,107,000(L) (附註3)	7.02%
TOPGOOD Inc.	受控法團權益	23,107,000(L) (附註3)	7.02%
AIRUIKANG Holdings Limited	受控法團權益	23,107,000(L) (附註3)	7.02%
徐旭陽先生	受控法團權益	23,107,000(L) (附註3)	7.02%

附註：

(L) 指好倉。

1. 本公司於2019年12月31日的已發行股份總數為329,234,000。
2. Susanne Jørgensen醫生為Jørgensen醫生的配偶，因此Susanne Jørgensen醫生被視為於Jørgensen醫生根據證券及期貨條例第XV部所擁有權益的本公司股份中擁有權益。
3. 根據AIRUIKANG Holdings Limited於權益披露表格的資料，靈銳國際貿易有限公司由CHINAEYES Limited全資擁有，CHINAEYES Limited則由TOPGOOD Inc.全資擁有。

TOPGOOD Inc.由AIRUIKANG Holdings Limited（由徐旭陽先生擁有約86%權益）全資擁有。

靈銳國際貿易有限公司、CHINAEYES Limited、TOPGOOD Inc.、AIRUIKANG Holdings Limited及徐旭陽先生均被視為於靈銳國際貿易有限公司擁有權益的相同數目股份中擁有權益。

除上文披露者外，於2019年12月31日，概無任何人士（本公司董事或行政總裁除外）已經知會董事於本公司股份或相關股份擁有權益或淡倉，而有關權益或淡倉須記存於根據證券及期貨條例第336條規定存置的登記冊。

購買股份或債權證的安排

除購股權計劃外，本公司或其任何附屬公司於報告期間內任何時間概無訂立任何安排，以致董事藉購入本公司或任何其他法人團體的股份或債權證而獲益。

僱員

人力資源是本集團的命脈所在。本集團重視其僱員的貢獻，並致力於可持續業務發展。僱傭政策正式成文，涵蓋招聘、報酬、薪酬、多元化及平等機會等。本集團定期審閱現有政策及僱傭慣例，以確保僱傭水平持續有所改善，並確保較其他眼科服務提供商更具競爭力。

於2019年12月31日，本集團有265名全職僱員。此外，本集團亦有通過外聘安排聘用若干外科醫生、傳統眼科醫生及高級管理層成員。

於報告期間，本集團並不知悉任何嚴重違反僱員相關法律法規（包括但不限於香港法例第57章《僱傭條例》、香港法例第480章《性別歧視條例》及香港法例第608章《最低工資條例》、《中華人民共和國勞動法》及《中華人民共和國勞動合同法實施條例》、《德國民法典》及丹麥相關集體協議及法規）而對本集團構成重大影響。



薪酬政策

本公司已設立薪酬委員會（「薪酬委員會」），以根據本集團的經營業績、個人表現及可資比較市場慣例檢討本集團董事及高級管理層的酬金政策及所有薪酬架構。董事的薪酬乃參考經濟狀況、市場狀況、各董事的職責與職能以及彼等的個人表現而釐定。

關連方交易

本集團於正常業務過程中進行的重大關連方交易詳情載於綜合財務報表附註33。概無關連方交易須根據上市規則第14A條作出披露。

關連交易

於報告期間，於綜合財務報表附註8(d)及33所披露的關連方交易並不構成根據上市規則第14A條的關連交易或持續關連交易，或僅根據上市規則第14A章的最低限額豁免而構成獲全面豁免之關連交易或持續關連交易。

購買、出售及贖回上市證券

本公司或其任何附屬公司概無於報告期間購買、出售或贖回本公司任何上市證券。

優先購買權

本公司組織章程細則或開曼群島法例並無有關令本公司須按比例向現有股東發售新股份的優先購買權規定。

足夠的公眾持股量

基於本公司的公開可得資料及據董事所知，於本年度報告日期，本公司證券具備上市規則所規定的足夠公眾持股量。

主要客戶及供應商

於報告期間，本集團五大客戶應佔的收益總額少於本集團總收益的30%。

於報告期間，我們向本集團最大供應商的採購額約為2,956,000歐元，約佔本集團同期所用原材料及耗材、廣告及營銷開支、電力及其他公用事業費用以及診所、辦公及消耗費用總成本的17.6%，而我們向本集團五大供應商的採購額約為8,072,000歐元，約佔本集團同期所用原材料及耗材、廣告及營銷開支、電力及其他公用事業費用以及診所、辦公及消耗費用總成本的48.0%。

據董事所深知，截至2019年12月31日止年度，概無董事、彼等各自的緊密聯繫人或任何股東（據董事所知，擁有本公司已發行股本5%以上已發行股本）於該等主要供應商或客戶中擁有任何直接／間接權益。

遵守企業管治守則

除企業管治報告所披露者外，董事會認為，本公司於報告期間已遵守上市規則附錄十四所載企業管治守則中的守則條文（「企業管治守則」）。概無董事知悉任何資料可合理地顯示本公司於報告期間任何時間沒有遵守企業管治守則之守則條文。

企業管治報告詳情見本年度報告第53頁至65頁。

環境、社會及管治報告

2019年環境、社會及管治報告全文載於本年度報告第66頁至85頁。

訴訟及仲裁

於報告期間，本集團並未牽涉任何重大訴訟或仲裁，且就董事所知，本公司目前並無任何尚未了結或正威脅本公司的重大訴訟或仲裁可能對本公司經營業績或財務狀況產生重大不利影響。

審核委員會

本公司第一屆董事會審核委員會（「審核委員會」）成員包括一名非執行董事及兩名獨立非執行董事，分別為 Marcus Huascar Bracklo先生、Hans Helmuth Hennig先生及Philip Duncan Wright先生，Philip Duncan Wright先生擔任審核委員會主席。

審核委員會已審閱了本集團截至2019年12月31日止年度經審計綜合財務報表，認為本集團截至2019年12月31日止年度之經審計綜合財務報表符合適用的會計準則及法律規定，並已作出適當的披露。

審核委員會亦已審閱了截至2019年12月31日止年度的年度業績。

核數師

截至2019年12月31日止年度的財務報表經由執業會計師羅兵咸永道會計師事務所根據國際核數準則審核，羅兵咸永道會計師事務所將於應屆股東週年大會卸任及將合資格被再次委任。續聘羅兵咸永道會計師事務所為本公司核數師的決議案將於應屆股東週年大會上提呈。

承董事會命

主席

Jørn Slot Jørgensen 醫生

香港，2020年3月25日



企業管治

本公司自2019年10月15日於聯交所主板上市。

本公司自上市日期至2019年12月31日一直採用及遵守上市規則附錄十四《企業管治守則》及《企業管治報告》所載的原則，惟下文所述者除外。

本公司一直致力於維持高水平的企業管治，並因應監管要求及投資者的期望致力改善其常規。

董事會認為，本公司於報告期間已遵守企業管治守則所載之所有守則條文，惟下文「主席及行政總裁」一段所述的守則條文第A.2.1條除外。除本年度報告所披露者外，概無董事知悉任何資料可合理地顯示本公司於報告期間任何時間未有遵守企業管治守則的守則條文。

董事會及董事

董事會組成

於報告期間，董事會的組成如下：

執行董事

Jørn Slot Jørgensen 醫生 (主席兼行政總裁)

Markus Braun 博士 (首席財務官)

Ralf-Christian Lerche 醫生

Thomas Friedrich Wilhelm Neuhann 教授

Jannik Jonas Slot Jørgensen 先生

非執行董事

Marcus Huascar Bracklo 先生

獨立非執行董事

Hans Helmuth Hennig 先生

胡錚錚 先生

Philip Duncan Wright 先生

於整個報告期間，董事會已遵守上市規則之規定，董事成員中三位為獨立非執行董事，佔董事會人數不少於三分之一，其中一位獨立非執行董事具備適當專業資格或會計或相關財務管理專長。

董事會已收到各獨立非執行董事確認其獨立性符合上市規則第3.13條所載指引之書面年度確認，而本公司提名委員會（「提名委員會」）已於本年度報告日期評核各獨立非執行董事之獨立性，而本公司認為彼等各自的獨立性於報告期間符合上市規則。倘出現任何可能會影響其獨立性的變動情況，各獨立非執行董事將於實際可行情況下盡快以書面方式通知本公司。

本公司主席、執行董事兼行政總裁Jørgensen醫生乃Jannik Jørgensen先生之父，Jannik Jørgensen先生為本公司執行董事兼丹麥副總裁。Jørgensen醫生及執行董事兼醫療事務高級副總裁（德國）Ralf-Christian Lerche醫生為Dr Jørgensen und Kollegen GbR（一間受《德國民法典》監管的德國民法合夥企業（BGB-Gesellschaft））的合夥人。Dr Jørgensen und Kollegen GbR的其他詳情載列於招股章程。除上文及招股章程所披露者外，就董事所深知，董事會成員之間概無存在財務、業務、家族或其他重大／相關的關係。

提名委員會進行年度評核後，董事會認為董事會現時的架構、人數及組成對管理層慣例正發揮公正及獨立的監察職能，以配合本公司的企業策略。董事及彼等於本年度報告日期的履歷詳情載於本年度報告第20至25頁。

主席及行政總裁

根據企業管治守則守則條文第A.2.1條，主席與行政總裁間的職責應有區分，且不應由一人同時兼任。Jørgensen醫生為主席，鑒於其在德國、丹麥及中國提供眼科服務的業務方面擁有豐富經驗，因而同時擔任行政總裁。Jørgensen醫生為創辦人，自本集團成立後一直負責業務管理及整體戰略發展。董事認為，Jørgensen醫生一人同時擔任本公司主席及行政總裁職位可確保上市後本集團領導一致，提高本集團整體戰略發展的成效及效率，有利本集團業務前景及管理。

經考慮本公司將於上市後實施的企業管治措施，董事認為，目前的安排不會削弱權力與權限的平衡，且該架構將使本公司能快速而有效地作出並執行相關決策。因此，本公司並無打算將本公司主席與行政總裁的角色分開。董事會將不斷檢視有關情況，並在考慮本集團整體業務的發展後，適時將董事會主席與本公司行政總裁的角色區分。

董事會成員多元化

董事會已採納董事會成員多元化政策以符合有關董事會成員多元化之守則條文。根據有關政策，提名委員會獲授權在考慮多個因素（包括但不限於性別、年齡、文化及教育背景，或專業經驗）後，審閱、評核及不時就任何董事委任、重選或任何繼任計劃向董事會提出推薦建議，以迎合本公司的業務模式及特定需要。



鑒於董事會目前由全男性董事組成，本公司明白董事會層面的性別多元化仍有改進空間，董事會將在挑選及推薦適合的委任候選人時擇機增加女性成員的比例。董事會將參照持份者的期望及國際與當地推薦最佳慣例，確保實現性別多元化的適當平衡。董事會亦期望其董事比例適當，具備本集團核心市場之直接經驗、並來自不同種族背景，體現本集團之戰略。尤其是，提名委員會將竭盡所能於上市日期起三年內物色並向董事會推薦合適的女性候選人擔任董事，以供董事會考慮，而本公司將竭盡所能於2022年年底前委任至少一名董事會的女性董事，惟視乎董事會(i)於進行基於合理標準的合理審查程序後滿意相關候選人的能力和經驗；以及(ii)於作出相關委任時履行彼等的受信責任，以本公司及其股東的整體最佳利益行事，方可作實。

董事會的角色及職責

執行董事會負責透過對本公司業務營運及其他事宜的重大方面作出決策，制定本公司的企業策略、監督策略的執行及檢討本集團的業務及財務表現，包括但不限於審批及監察主要政策、重大交易、商業計劃、年度預算、風險管理及內部監控制度、年度及中期業績、主要資本開支及董事委任。

非執行董事及獨立非執行董事擁有多元化行業專長及專業知識，向執行董事提供建議、進行充份的制衡，對維護本公司及股東的整體利益作出有效及建設性的貢獻。

向管理層授權

本集團的日常業務管理和行政職能及執行本集團企業策略的權力均授予執行董事領導下的本公司管理層。

企業管治職能

董事會負責履行企業管治職能。於報告期間，董事會已履行企業管治守則的守則條文第D.3.1條所載的職能。

董事的委任、重選、輪值及罷免

本公司已就董事的委任、重選、輪值及罷免建立正式、經審慎考慮並具透明度的程序。如下文「提名委員會」一段所載，提名委員會負責考慮董事候選人之合適性，並就委任或重選董事及董事繼任計劃向董事會作出推薦建議，以及評核獨立非執行董事的獨立性。

全體董事均已與本公司訂立初步年期為兩(2)年的服務合約或委任函。根據本公司組織章程細則，任期均直至彼須輪值告退或退任為止，惟符合資格於本公司股東週年大會(「股東週年大會」)上重選連任。

根據本公司組織章程細則，本公司可於本公司股東大會上透過普通決議案選舉任何人士擔任董事。董事有權不時及於任何時間委任任何人士擔任董事以填補臨時空缺或增加董事會成員。任何如此獲委任的董事之任期直至彼獲委任後的首次股東大會為止，並符合資格於該股東大會上重選連任。

於本公司的每屆股東週年大會上，不少於三分之一之董事（包括有指定任期的董事）須輪值告退，惟每名董事須於股東週年大會上最少每三年輪值告退一次。

董事的入職培訓及持續專業發展

本公司鼓勵所有董事參與持續專業發展以進一步增加及更新彼等之知識及技能，確保彼等繼續在具備全面資訊及切合情況下對董事會作出貢獻。董事均已向本公司提供以下彼等於報告期間所參與有關上市規則及任何其他監管規定的最新修訂的培訓記錄：

本公司將不時向全體董事提供簡報，使董事得以增進及重溫彼等的職責及責任。根據企業管治守則的守則條文第A.6.5條有關持續專業發展的規定，本公司已收到各執行董事（即Jørn Slot Jørgensen醫生、Markus Braun博士、Ralf-Christian Lerche醫生、Thomas Friedrich Wilhelm Neuhann教授及Jannik Jonas Slot Jørgensen先生）、非執行董事（即Marcus Huascar Bracklo先生）及各獨立非執行董事（Hans Helmuth Hennig先生、胡錚錚先生及Philip Duncan Wright先生）的培訓紀錄，彼等於報告期間曾出席培訓課程及座談會，以及曾閱讀與企業管治、法律、規則及法規的最新資料以及會計／財務／管理或其他專業技能有關的材料，以增進及重溫彼等對於上市公司董事的角色、職能及職責的相關知識和技能。

資料的提供及取閱

為鼓勵董事參與，董事會定期會議全年時間表及各定期會議的草擬議程均於足夠時間以及分別最少14或3天前提供予董事。全體董事均可在董事會會議向本公司管理層全面並及時取得供彼等作出知情決定所需之任何資料。本公司的公司秘書須確保董事會管理程序獲遵循，並負責編製及存置董事會會議的文件和紀錄。每次董事會會議及本公司董事委員會（「董事委員會」）會議的會議紀錄初稿及最終定稿均於會議召開日期後合理時間內提供予全體董事或委員會成員作評論。

本公司管理層成員通常獲邀出席董事會會議，以促進本集團內之溝通效能。每名董事獲授權僱用外聘顧問或專家尋求獨立專業意見，費用由本公司承擔，以履行董事職責。除本年度報告所披露者外，董事於報告期間內不曾個別尋求獨立專業意見。



會議次數及董事的出席記錄

於報告期間，董事積極參與會議，而董事的出席記錄概要如下：

	出席率／會議次數			
	董事會	提名委員會	薪酬委員會	審核委員會
執行董事				
Jørn Slot Jørgensen 醫生	3/3	不適用	不適用	不適用
Markus Braun 博士	3/3	不適用	不適用	不適用
Ralf-Christian Lerche 醫生	3/3	不適用	不適用	不適用
Thomas Friedrich Wilhelm Neuhann 教授	2/3	不適用	不適用	不適用
Jannik Jonas Slot Jørgensen 先生	3/3	不適用	不適用	不適用
非執行董事				
Marcus Huascar Bracklo 先生	3/3	不適用	不適用	1/1
獨立非執行董事				
Hans Helmuth Hennig 先生	3/3	不適用	不適用	0/1
胡錚錚 先生	3/3	不適用	不適用	不適用
Philip Duncan Wright 先生	3/3	不適用	不適用	1/1

根據本公司組織章程細則第62條，除本公司採納本公司經修訂及重述組織章程大綱及細則的年度外，本公司須每年舉行一次股東週年大會。由於本公司經修訂及重述組織章程大綱及細則（於上市日期生效）已根據全體股東於2019年9月23日通過的書面決議案獲採納，故本公司於截至2019年12月31日止年度並無舉行股東週年大會。

董事委員會

董事會於2019年9月23日成立三個董事委員會，即審核委員會（「審核委員會」）、薪酬委員會及提名委員會。所有董事委員會均由獨立非執行董事或主席擔任主席，以監督其各自之職能（載於下文），並藉向全體董事會成員傳閱委員會會議的會議記錄，以向董事會匯報其作出之決定或推薦建議。各委員會或每名委員會成員獲授權僱用外聘顧問或專家尋求獨立專業意見，費用由本公司承擔，以履行其職責。

審核委員會

董事會遵照企業管治守則之守則條文第C.3.3條成立審核委員會，並訂明書面職權範圍。審核委員會的主要職責載於書面職權範圍，包括審視及監督本集團的財務報告程序、風險管理及內部監控系統，並向董事會提出建議及意見。於報告期間及於本年度報告日期，審核委員會由主席Philip Duncan Wright先生及成員Marcus Huascar Bracklo先生及Hans Helmuth Hennig先生組成（全部均為獨立非執行董事或非執行董事）。審核委員會已審閱截至2019年12月31日止年度之綜合財務報表。審核委員會亦已審閱本公司採納之會計原則及常規，並討論審核、內部監控及財務報告事宜。

隨着本公司股份已於上市日期在聯交所上市，且審核委員會已於少於四個月的報告期間成立，審核委員會與本公司核數師舉行一次會議考慮財務報告及合規程序、內部監控及風險管理系統，以及外聘核數師的工作範圍及委任的重大事項。

薪酬委員會

董事會遵照企業管治守則之守則條文第B.1.2條成立薪酬委員會，並訂明書面職權範圍，採納就個別董事及高級管理層的薪酬待遇向董事會提出建議的模式。薪酬委員會的主要職責載於書面職權範圍，包括定期監察全體董事及高級管理層的薪酬，確保其薪酬及待遇處於合適水平。

於報告期間及於本年度報告日期，薪酬委員會由主席Hans Helmuth Hennig先生及成員Jørn Slot Jørgensen醫生及胡錚錚先生組成（全部均為獨立非執行董事或主席）。隨着薪酬委員會已於2019年9月23日成立及本公司股份已於上市日期在聯交所上市，薪酬委員會於少於四個月的報告期間內並無任何事項需要討論，故此薪酬委員會於報告期間並無舉行任何會議。

然而，薪酬委員會已通過電郵方式考慮及批准Jannik Jørgensen先生的服務合約。



提名委員會

董事會遵照企業管治守則之守則條文第A.5.2條成立提名委員會，並訂明書面職權範圍。提名委員會的主要職責載於書面職權範圍，包括挑選及建議合適候選人擔任董事、檢討董事會的架構、人數及組成及評核獨立非執行董事之獨立性。

於報告期間及於本年度報告日期，提名委員會由主席Jørn Slot Jørgensen醫生及成員Philip Duncan Wright先生及胡錚錚先生（兩位均為獨立非執行董事）組成。

提名委員會可邀請董事會成員提名候選人，供其考慮。提名委員會亦可自行提名並非由董事會成員提名之候選人。提名委員會於評估建議董事候選人之合適性時，用作參考之因素包括（其中包括）誠信聲譽、專業資格、技能、與本公司業務及公司策略相關之知識及經驗、願意投入足夠的時間履行董事會成員職責、董事會成員多元化、及對本公司業務而言屬適當之其他因素。提名委員會須作出推薦建議供董事會考慮及批准。

隨着提名委員會已於2019年9月23日成立及本公司股份已於上市日期在聯交所上市，提名委員會於少於四個月的報告期間內並無任何事項需要討論，故此提名委員會於報告期間並無舉行任何會議。

提名政策

本公司已制定提名政策，列載了委任董事的甄選準則及提名程序。提名委員會用以評估候選人的甄選準則包括信譽、成就、專業知識、行業經驗、可投入的時間及多元化等因素。提名程序概述如下：

(1) 委任董事

提名委員會在顧及董事會成員多元化政策後，物色具備合適資格可成為董事會成員之人士，並評估建議獨立非執行董事之獨立性（如合適）。

- a. 提名委員會向董事會作出推薦建議。
- b. 董事會在顧及董事會成員多元化政策後，考慮提名委員會所推薦人士。
- c. 董事會確認委任有關人士擔任董事或推薦有關人士於股東大會上參選董事。獲董事會委任填補臨時空缺或董事會新增席位之人士須根據本公司組織章程細則於初次任命後之下屆股東週年大會上由股東重選連任。

(2) 重新委任董事

- a. 提名委員會在顧及董事會成員多元化政策後，考慮各退任董事並評估各退任獨立非執行董事之獨立性。
- b. 提名委員會向董事會作出推薦建議。
- c. 董事會在顧及董事會成員多元化政策後，考慮提名委員會所推薦各退任董事。
- d. 董事會建議退任董事根據本公司組織章程細則於股東週年大會上重選連任。

提名委員會將於有需要時檢討及修訂該政策以確保其成效。

董事進行證券交易的標準守則

本公司已採納標準守則作為董事進行證券交易的行為守則。

經向全體董事作出有關違反標準守則行為的具體查詢，全體董事確認彼等於報告期間內一直遵守標準守則所載之規定。

公司秘書

公司秘書梁庭彰先生符合上市規則第3.28條項下的要求並負責於報告期間內在彼等各自的任期就企業管治事宜向董事會提供意見。梁庭彰先生於報告期間接受不少於15小時之專業培訓。

董事及高級管理層薪酬

董事的薪酬詳情載於本年度報告綜合財務報表附註8(d)。

本集團高級管理層（不包括董事）於報告期間的薪酬按範圍載列如下：

人數

酬金範圍

零至1,000,000港元（約零至114,600歐元）	4
1,000,001港元至1,500,000港元（約114,601歐元至171,900歐元）	1
1,500,001港元至2,000,000港元（約171,901歐元至229,200歐元）	1
2,000,001港元至2,500,001港元（約229,201歐元至286,500歐元）	1



外聘核數師薪酬

於報告期間，就截至2019年12月31日止年度之年度審核向本公司外聘核數師支付或應付的薪酬約為330,000歐元。外聘核數師並無向本集團提供非審核服務，於截至2019年12月31日止年度，本公司並無就非審核服務向外聘核數師支付或應付任何薪酬。

董事會及審核委員會信納羅兵咸永道會計師事務所(執業會計師)於年度審核之結果、獨立性、客觀性及有效性及其審核費用，羅兵咸永道會計師事務所(執業會計師)獲建議於應屆股東週年大會上續聘為本公司外聘核數師。

董事及核數師對財務報表的責任

董事確認彼等負責根據所有適用之國際財務報告準則編製本公司截至2019年12月31日止年度財務報表，以真實公平呈列本公司的財政狀況，並根據上市規則及任何其他監管規定及時作出財務披露。

董事並不知悉有關可能對本公司按持續基準繼續經營的能力構成重大疑問的事件或情況的重大不明朗因素。

核數師就財務報告責任所發出的聲明載於本年度報告第86頁至90頁的獨立核數師報告。

風險管理及內部監控

本公司已設立風險管理及內部監控系統，並制訂被視為適合本集團業務營運的相關政策及程序。本集團將不斷監察及評估其業務，並採取措施保障本集團及其股東的利益。

董事會監督及管理與本集團業務相關的風險。審核委員會負責檢討及監督本集團財務報告程序、風險管理及內部監控系統。審核委員會每年檢討資源充足性、員工資歷與經驗、培訓計劃及會計、內部審核及財務報告職能預算。董事會知悉該等系統旨在管理而非消除未能達成業務目標的風險，且僅可就重大失實陳述或損失作出合理而非絕對的保證。

為改善本集團的企業管治並預防日後出現違規事件，其已採取一系列內部監控政策、程序及計劃，旨在提供合理保證以實現有效和高效的營運、可靠財務報告和遵守適用法律和法規等目標。本集團的內部監控系統的重點包括以下：

- 其定期向董事提供本公司的表現、地位及前景的最新資訊，以使整個董事會及各董事履行職責；
- 其採納不同政策，確保遵循上市規則，包括有關風險管理、持續關連交易及信息披露的規則；
- 其已實施有關財務管理的內部監控政策；
- 其已實施一系列有關業務營運的內部規則及規例，包括有關品質監控、銷售及市場推廣、人力資源及資訊科技系統的管理；
- 其已實施關於社會保險基金及住房公積金的相關政策，確保日後符合規定；及
- 其已採納內幕消息政策，向本集團僱員提供指引，以確保將按照證券及期貨條例、上市規則及所有其他適用規則及法規，公平、及時和有效地向公眾發佈內幕消息。

本集團亦採納三級風險管理方法以識別、評估及管理不同類型的風險。在第一道防線，業務單位負責識別、評估及監察與每項業務或交易有關的風險。作為第二道防線，管理層界定規則組合及模型、提供技術支持、制定新制度及監察組合管理，並確保風險在可接受範圍內及第一道防線行之有效。作為最後一道防線，內部審核職能（內部或外判）協助審核委員會審視第一道及第二道防線。

本集團透過考慮各項已識別風險的可能性及影響，持續評估風險登記冊，致力識別、評估及管理與業務活動相關的風險。本集團已推行有效的監控制度，包括具體制訂職權範圍的管理架構、穩健的管理制度及由內部審核職能審核委員會及董事會定期檢討本集團的表現。

董事會確認，董事會有責任維持適當的內部監控及風險管理系統，以保障股東投資及本公司資產，並於每年檢討該等系統的有效性。

於報告期間，本集團已委聘獨立內部審核顧問擔任內部審核職能，以評估本集團的風險管理及內部監控系統，涵蓋所有重大監控，包括財務、營運及合規監控職能，以確保本集團有系統的有效性、效率。根據報告，本集團的內部監控系統並無重大缺陷。董事會認為目前的風險管理及內部監控系統屬合理有效及充足。



股東權利

召開股東特別大會

根據本公司組織章程細則第64條，持有不少於本公司實繳股本10%的任何一名或多名股東可將書面請求遞交至本公司的香港主要營業地點致董事會或本公司公司秘書，請求董事會召開股東特別大會。請求者須在其信函中列明該會議處理的任何事務及簽署。有關大會須於接獲有關要求後兩個月內舉行。倘董事會未有於接獲有關要求後21日內召開有關大會，則提出要求的人士自身可以同樣方式召開大會，而本公司須就因董事會未能召開大會致使提出要求的人士產生的所有合理費用向其作出補償。

向董事會發出查詢的程序

本公司之香港股份過戶登記處負責為股東處理所有與股份登記有關之事宜。股東及其他持份者可透過書面郵寄至下文所載本公司於香港的主要營業地點與本公司的公司秘書聯繫，以向董事會作出指定查詢：

德視佳國際眼科有限公司
香港
銅鑼灣
勿地臣街1號
時代廣場
第二座3771室

於股東大會上提呈建議的程序

開曼群島公司法或本公司組織章程大綱及細則並無允許股東於股東大會上提呈新決議案的條文。有意提呈決議案的股東可按上述程序要求本公司召開股東特別大會。

根據本公司組織章程細則第114條，除非獲董事推薦參選，否則除會上退任董事外，概無任何人士合資格於任何股東大會上參選董事，除非由正式合資格出席大會並於會上表決的股東（並非擬參選人士）簽署通告，當中表明建議提名該人士參選的意向，並附上所提名人士簽署表示願意參選的通知，提交本公司總辦事處或註冊辦事處，而向本公司發出該等通知之期間最少須為七(7)日，而（若該通知寄發有關選舉所召開股東大會通告後遞交）該通知之提交期間不得早於寄發舉行有關選舉之股東大會之有關通告翌日開始，也不得遲於該股東大會舉行日期前七(7)日結束。

董事及高級職員責任保險

本公司已為其董事安排董事及高級職員責任保險。該等保險保障了公司活動所產生的任何法律行動相應成本、費用、開支及責任。

組織章程文件

根據本公司當時之股東於2019年9月23日通過的決議案，本公司組織章程大綱及細則已獲採納，自上市日期起生效。自上市日期起及直至本年度報告日期，本公司並無對組織章程大綱及細則作任何修訂。相關資料可於聯交所及本公司網站查閱。

投資者關係

自上市日期起至本年度報告日期止，本公司已透過及時發表公告及／或其他刊物，維護企業透明度及與股東及投資者的溝通。本公司的網站(www.euroeyes.hk)提供一個有效溝通平台，以瞭解本公司的最新發展。

於2019年9月23日，本公司採納股東通訊政策。在該政策下，本公司藉著不同的方法與股東及投資者溝通。適時將中期及年度業績、有關本公司最新發展的公告及新聞稿於本公司網站(www.euroeyes.hk)及香港交易及結算所有有限公司網站(www.hkexnews.hk)上發佈，可讓股東了解本公司財務狀況及最新發展的最新情況。謹敦請各股東垂注該等公開資料。股東週年大會能為股東提供有效渠道，向董事會表達意見。歡迎股東出席應屆股東週年大會。董事及本公司外聘核數師將出席應屆股東週年大會，以解答股東對截至2019年12月31日止年度的年度業績及本集團業務的疑問。



向董事會查詢

股東可隨時經投資者關係團隊向董事會提出書面查詢，投資者關係團隊的聯絡詳情載列如下：

德國總部：

Valentinskamp 90

20355 Hamburg

Germany

香港辦事處：

香港

銅鑼灣

勿地臣街1號

時代廣場

第二座3771室

電郵：ir@euroeyes.com

進一步資訊

本公司致力向所有利益相關方及時披露有關本集團的其他重要信息和更新，包括高級管理層的股權、其他持股信息及管理層信息等。所有這些文件以及本集團的其他信息將在本公司網站(www.euroeyes.hk)及香港交易及結算所有限公司網站(www.hkexnews.hk)上更新及取得。

2019年環境、社會及管治報告

緒言、環境、社會及管治報告政策

本集團於1993年成立，並成為視力矯正行業的領先品牌之一，結合了德國眼科的卓越技術及26年的個性化客戶服務專業經驗。德視佳為中高收入水平目標客戶提供優質服務，建立了良好聲譽，成為為數不多具有廣泛而快速拓展的地理覆蓋範圍的眼科診所集團之一，在德國、丹麥及中國運營業務。德視佳亦是最早進入中國視力矯正服務市場的境外參與者（來自香港、澳門及台灣者除外）。因此，德視佳具備有利條件，受惠於中國不斷增長的機遇。

德視佳從事(i)提供優質視力矯正服務；(ii)出租眼科設備及手術場所；及(iii)銷售藥品，而提供優質視力矯正服務為業務重點，亦是主要收入來源。

本環境、社會及管治報告總結本集團在環境、社會及管治方面的倡議、計劃及績效，並展示其在可持續發展方面的承諾。

環境、社會及管治治理框架

董事會監督並制定本集團的環境、社會及管治策略，亦負責每年進行評估，確保本集團風險管理及內部控制的成效。

本集團已委派人員有系統地識別及處理環境、社會及管治議題。有關人員負責收集及分析相關環境、社會及管治數據，並識別本集團的環境、社會及管治議題。此外，上述人員定期就本集團環境、社會及管治策略的評估、後續實施或修訂向董事會匯報。

報告範圍

本環境、社會及管治報告涵蓋本集團於德國、丹麥及中國的業務營運及活動，以及香港的行政辦公室。環境、社會及管治報告載列所收集的關鍵績效指標（「關鍵績效指標」），並輔以解釋說明以建立基準。本集團將於可行情況下擴大披露範圍。

報告框架

環境、社會及管治報告根據上市規則附錄二十七所載《環境、社會及管治報告指引》（「《環境、社會及管治報告指引》」）編製。

有關本集團企業管治常規的資料，載於本年度報告第53頁至65頁的企業管治報告內。

報告期間

環境、社會及管治報告詳述本集團截至2019年12月31日止財政年度（「2019年財年」）內開展的環境、社會及管治活動、面臨的挑戰及採取的措施。



持份者參與

本集團重視持份者及其對本集團業務及環境、社會及管治方面的意見。本集團一直與主要持份者（包括但不限於聯交所、政府與其他監管機構、股東與投資者、僱員、患者與客戶、供應商、媒體與公眾以及社區）保持溝通。

本集團會利用下列多元化的參與方式及溝通渠道，考慮持份者的期望：

持份者	溝通渠道	期望
聯交所	<ul style="list-style-type: none"> • 聯交所網站 • 培訓及研討會 • 公告 	<ul style="list-style-type: none"> • 遵守上市規則及其他相關條例
政府與其他監管機構	<ul style="list-style-type: none"> • 例行報告 • 書面或電子通信 • 訪問及政府檢查 	<ul style="list-style-type: none"> • 遵守當地法律法規 • 業務營運穩定
股東與投資者	<ul style="list-style-type: none"> • 股東大會及其他股東會議 • 年度及中期報告 • 公告及通函 • 公司網站 	<ul style="list-style-type: none"> • 可持續盈利能力 • 企業管治 • 法律合規 • 股東回報
僱員	<ul style="list-style-type: none"> • 培訓、研討會及簡報會 • 僱員意見箱 • 電郵及內部通告 • 常規會議 	<ul style="list-style-type: none"> • 薪酬、補償及福利 • 安全工作環境 • 職業發展
患者與客戶	<ul style="list-style-type: none"> • 客戶服務熱線及電郵 • 探訪診所 	<ul style="list-style-type: none"> • 患者及客戶滿意 • 良好的術後護理 • 優質服務
供應商	<ul style="list-style-type: none"> • 實地考察 • 參與和合作 • 商務會議及討論 	<ul style="list-style-type: none"> • 公平公開採購 • 準時付款 • 可持續合作關係
媒體與公眾	<ul style="list-style-type: none"> • 環境、社會及管治報告 • 公司網站通訊 • 報告及公告 	<ul style="list-style-type: none"> • 環境、社會及管治議題及財務披露具透明度 • 法律合規 • 企業管治

持份者	溝通渠道	期望
社區	<ul style="list-style-type: none"> • 社區活動 (如EuroEyes Cycclassics) • 員工志願活動 • 慈善捐款 	<ul style="list-style-type: none"> • 積極參與有價值的活動 • 社區發展

本集團致力積極聆聽持份者並與之合作，以確保他們的意見可以通過適當的溝通渠道表達。長遠而言，持份者的貢獻有助本集團改善可能被忽視的環境、社會及管治的績效表現，並使本集團的業務在充滿挑戰的市場中不斷取得成功。

重要範疇評估

董事會及負責本集團各主要職能的管理層均有參與編製本環境、社會及管治報告，協助本集團檢討其營運、識別關鍵環境、社會及管治議題及評估其對業務及持份者的重要性。

下表根據相對重要性列示本集團的重要環境、社會及管治議題概要：

重要性較低	重要	重要性較高
<ul style="list-style-type: none"> • 無害廢棄物處理 • 耗水量 • 採購慣例 • 積極參與社區 • 防止童工或強制勞工 	<ul style="list-style-type: none"> • 溫室氣體 (「溫室氣體」) 排放 • 能源效益 • 薪酬及解僱 • 其他待遇及福利 • 反貪污常規 • 舉報機制 	<ul style="list-style-type: none"> • 有害廢棄物處理 • 非歧視性招聘、多元及平等機會 • 職業健康與安全管理 • 培訓及發展 • 數據隱私保障及患者知情同意 • 服務質量保證 • 患者及顧客滿意度

就2019年財年，本集團確認已就環境、社會及管治議題設立合適及有效的管理政策及內部控制系統，並確認所披露內容符合《環境、社會及管治報告指引》的規定。



聯絡我們

本集團歡迎持份者提供意見及建議。閣下可透過發送電郵至ir@euroeyes.com或去信至香港銅鑼灣勿地臣街1號時代廣場第二座3711室，提供有關環境、社會及管治報告或本集團在可持續發展方面的表現的寶貴意見。

A. 環境

A1. 排放物

一般披露及關鍵績效指標

環境保護及可持續發展取決於所有行業及社會的共同努力。本集團致力在不損害環境的前提下擴展業務。因此，本集團力求將環境可持續發展與業務營運結合，有關環保措施載於下文各節。

鑒於本集團以診所為基礎的業務性質，本集團並無因排放而對環境構成重大影響。儘管如此，本集團亦持續改良現行指引，並期望加入新政策，旨在減低其業務營運帶來的直接及間接負面環境影響。本集團的行為及商業道德守則中「環境保護」一節載明，本集團致力採納良好環保慣例，支持環保相關措施及政策，保護及保育環境，並對環境負責。

於2019年財年，本集團嚴格遵守本地環境法律法規，並不知悉任何嚴重違反法律法規而對本集團構成重大影響的情況，包括但不限於香港的《空氣污染管制條例》、《廢物處置條例》及《水污染管制條例》、《中華人民共和國環境保護法》、《中華人民共和國水污染防治法》、《中華人民共和國大氣污染防治法》、《中華人民共和國固體廢物污染環境防治法》、中國《醫療廢物管理條例》、德國的《有害物質條例(Gefahrstoffverordnung)》及《聯邦水法》及丹麥的《環境保護法》。

廢氣排放

鑑於本集團核心業務活動集中於提供視力矯正服務，故日常業務中並無大量產生廢氣排放。本集團認為，於2019年財年產生的廢氣排放水平極低。

廢氣排放績效概要：

廢氣排放	單位	2019年財年
氮氧化物 (「NO _x 」)	公斤	0.87
硫氧化物 (「SO _x 」)	公斤	0.0053
懸浮顆粒 (「PM」)	公斤	0.06

溫室氣體排放

本集團主要的溫室氣體排放來自車輛汽油消耗(範圍1)、所購電力(範圍2)及堆填區的廢紙處理(範圍3)。

範圍1 – 直接溫室氣體排放

本集團已採納以下措施，以減少其業務的車輛汽油消耗所產生的直接溫室氣體排放：

- 預先計劃路線，避免路線重複，且善用油耗；
- 車輛閒置時關閉引擎；及
- 定期維修車輛以確保引擎性能良好及善用燃料。

範圍2 – 間接溫室氣體排放

本集團溫室氣體排放中，用電佔比最高。本集團已實施措施以減低能源消耗，有關措施載於「層面A2 – 資源使用」。

範圍3 – 其他間接溫室氣體排放

其他間接溫室氣體排放中有小部份為辦公室廢紙處理。「層面A2 – 資源使用」載有為減少廢紙處理而實施的措施。本集團積極研究實施公司差旅管理系統，就外科醫生及視光師相當次數的航空差旅保存更完善的記錄。本集團將於上述數據收集程序成熟後擴大披露範圍。

實行有關措施後，僱員對減少溫室氣體排放的意識有所增強。

溫室氣體排放績效概要：

指標 ¹	單位	2019年財年
範圍1－直接溫室氣體排放		
• 汽油消耗	噸二氧化碳當量(tCO ₂ e) ²	0.95
範圍2－間接溫室氣體排放		
• 所購電力	噸二氧化碳當量(tCO ₂ e)	777.45
範圍3－其他間接溫室氣體排放		
• 廢紙處理	噸二氧化碳當量(tCO ₂ e)	52.20
溫室氣體排放總量	噸二氧化碳當量(tCO ₂ e)	830.60
溫室氣體排放總量密度 ³	噸二氧化碳當量(tCO ₂ e)／百萬歐元收益	16.96

附註：

- 溫室氣體排放數據以二氧化碳當量的形式呈列，基於但不限於世界資源研究所及世界可持續發展工商理事會發佈的《溫室氣體議定書：企業核算與報告準則》、聯交所發佈的《如何編備環境、社會及管治報告－附錄二：環境關鍵績效指標匯報指引》、政府間氣候變化專門委員會發佈的《第五次評估報告(2014年)(AR5)》的《全球升溫潛能值》、港燈刊發的《港燈電力投資2018年可持續發展報告》、最新發佈的《中國區域電網基準線排放因子》、Agora Energiewende發佈的Agorameter Documentation Version 9.1及丹麥能源署發佈的《能源統計2018》(Energy Statistics 2018)。
- tCO₂e的定義為噸二氧化碳當量。
- 就2019年財年而言，本集團錄得48.965百萬歐元的收益。該數據用於計算其他強度數據。

向水及土地的排污

鑒於本集團的業務性質，排出陸地的污水極少。同樣地，本集團亦無大量及不合理的污水排放。

廢棄物處理

有害廢棄物處理

鑒於本集團的業務性質，本集團產生大量有害廢棄物。本集團業務所產生的有害廢棄物主要為醫療廢物。

本集團以謹慎態度進行正確處理醫療廢物的管理工作，並確保處理程序符合法定要求。本集團亦已就處理及存放醫療廢物制訂指引，展示處理有害廢棄物的程序，以減低接觸污染物的不必要風險。本集團亦與持牌醫療廢物收集商訂立合約，以合法地處理及處置有關醫療廢物。

主要有害廢棄物棄置績效概要：

廢棄物類別	單位	2019年財年
醫療廢物	噸	12.05
有害廢棄物總量	噸	12.05
有害廢棄物總量密度	噸二氧化碳當量(tCO ₂ e)／百萬歐元收益	0.25

無害廢棄物處理

本集團產生的無害廢棄物主要為一般廢棄物及辦公室紙張，本集團並無發現其產生不成比例的廢棄物量。本集團繼續致力教育僱員減少產生廢棄物的重要性，並已採納以下環保方案，提升環保績效。

環保措施包括但不限於以下各項：

- 重用單面紙張作文件草稿；
- 回收辦公室紙張（包括待碎紙張）；
- 僅在必要時打印電子通訊文件；
- 採購帶有森林管理委員會回收標籤的辦公室紙張；
- 減少使用即棄用品；及
- 回收已過使用生命週期的辦公室及電子設備。

因此，實施有關措施提高了僱員對廢棄物管理的意識。

主要無害廢棄物棄置績效概要：

廢棄物類別	單位	2019年財年
辦公室紙張 ⁴	噸	10.87
一般廢棄物	噸	9.95
無害廢棄物總量	噸	20.82
無害廢棄物總量密度	噸／百萬歐元收益	0.43

附註：

4. 用紙量約為2,488,780張A4紙。

A2. 資源使用

一般披露及關鍵績效指標

本集團積極推行環保措施，減低業務營運對環境的影響。有關減少辦公室廢紙的措施載於上文「廢棄物處理」一節。

能源效益

本集團瞭解天然資源屬有限且稀少，因此實施政策提升資源使用的管理。本集團採用以下節能措施，力求進一步減少能源耗量：

- 按照協定水平預設冷暖氣的恆溫器；
- 離開辦公室時關閉閒置電器及不必要照明；
- 購買高能源效益的設備，以取代舊有設備；及
- 於照明開關及電子設備附近張貼顯眼提示，提醒員工節約用電。

本集團會檢查用電量異常情況，以找出根本原因，並採取預防措施。有關措施有助提升僱員對節約用電的意識。

能源耗量績效概要：

能源類別	單位	2019年財年
直接能源消耗	千瓦時	3,469.14
汽油 ⁵	千瓦時	3,469.14
間接能源消耗	千瓦時	1,123,007.33
電力 ⁶	千瓦時	1,123,007.33
能源總耗量	千瓦時	1,126,476.47
能源總耗量密度	千瓦時／百萬歐元收益	23,005.75

附註：

5. 實際汽油用量約為358.32升。
6. 用電量數據僅包括中國及德國所有分公司、丹麥奧爾胡斯分公司及香港辦公室。其他不包括在內的分公司的用電量及相關成本納入與進行手術的醫院訂立租賃安排中，因此未能獲得有關數據明細。

耗水量

我們主要在辦公室用水。本集團仍積極向僱員宣傳節約用水的重要性。本集團於辦公室張貼標語，除此之外，亦於可行情況定期檢查水龍頭以預防滲漏、於洗手間安裝廁所雙沖水水箱及為洗手間洗手盆安裝節水套管。實施上述節水措施提高了僱員節約用水的意識。

鑒於本集團的業務性質，本公司求取適用水源時並無遇到任何問題。

耗水量績效概要：

指標	單位	2019年財年
耗水量 ⁷	立方米	976.48
密度	立方米／百萬歐元收益	19.94

附註：

- 耗水量數據僅包括中國所有分公司及香港辦公室。其他不包括在內的分公司的耗水量及相關成本納入與醫院訂立租賃安排或租賃費用中，因此未能獲得有關數據明細。

包裝材料的使用

鑒於本集團的業務性質，本集團認為包裝材料的使用對本集團而言並非重大的環境、社會及管治範疇。

A3. 環境及天然資源

一般披露及關鍵績效指標

除上文所述者外，本集團的業務營運對環境及天然資源的影響有限。然而，本集團清楚明白有責任盡量減低業務營運對環境的負面影響。本集團亦注意到其潛在影響，因此定期評估業務模型的環境風險，採取預防措施減低風險，並確保符合相關法律法規。

室內空氣質素

本集團定期監察及量度室內空氣質素。於2019年財年，本集團辦公室的室內空氣質素一直理想。為提升室內空氣質素，本集團已在辦公室設置空氣淨化設備，並定期清潔通風系統。有關措施令室內空氣質素維持理想水平。



B. 社會

B1. 僱傭

一般披露

人力資源為本集團的關鍵事務。本集團極為重視僱員對可持續業務發展方面的付出和貢獻。僱員手冊正式列明僱傭政策，涵蓋招聘、薪酬、酬金、多元化及平等機會等範疇。本集團定期審閱現有政策及僱員慣例，以確保持續改善僱傭標準及提升對其他眼科服務提供商的競爭力。

於2019年12月31日，本集團有265名全職僱員。除上述僱員外，本集團亦透過外聘安排委聘若干外科醫生、傳統眼科醫生及一名高級管理層成員。

於2019年財年，本集團並不知悉任何嚴重違反僱傭相關法律法規而對本集團構成重大影響的情況，包括但不限於香港的《僱傭條例》、《性別歧視條例》及《最低工資條例》、《中華人民共和國勞動法》及《中華人民共和國勞動合同法》、《德國民法典》及丹麥的相關集體協議及法規。

非歧視性招聘、多元化及平等機會

人才多元化及提供平等機會是本集團可持續增長的重要因素。同時，本集團專業團隊的資格及經驗是本集團提供優質服務的關鍵。為吸引及挽留主要僱員，本集團向僱員及外聘外科醫生提供不同種類的薪酬待遇。此外，本集團提供各種的休假權利，如產假、陪產假、婚假、恩恤假等。

本集團僅根據僱員的經驗及專業知識，透過穩健、透明及公平的招聘流程進行招聘，過程中並無考慮僱員的年齡、種族、血統、性別、婚姻狀況、性取向及宗教信仰。

本集團堅信，工作環境不受歧視、騷擾、受害或誹謗影響是全體僱員的應有權利。因此，本集團致力營造及維持著重包容及協作精神的職場文化。此外，本集團亦強調，絕不容忍上述任何行為以任何形式出現於工作環境。

晉升及表現評估

本集團每年評估僱員的表現，評估結果用於進行僱員的年度薪酬檢討及晉升評估。本集團亦注重內部晉升，以鼓勵僱員持續努力貢獻。

工時及休假

本集團按照本地僱傭法制定政策釐定僱員的工時及休假安排。

薪酬及解僱

全體僱員加入本集團後均受各自司法管轄區的法規所保障。在僱傭期間因事故或疾病而招致人身傷害的僱員均受上述法規保障。此外，本集團已為其所有物業投購保險，本集團的全體全職僱員根據保單獲得完全保障。本集團已提醒外科醫生及傳統眼科醫生購買其自身的專業彌償保單。

本集團嚴禁無理解僱員工，而會根據本集團內部政策合理合法地進行解僱程序。

其他待遇及福利

本集團明瞭良好待遇及福利能挽留員工並培養歸屬感，因此本集團在可行情況下積極嘗試推行額外待遇及福利安排。

本集團雖然為德國公司，但理解及尊重農曆新年對中國員工的重要性。於2019年財年，本集團舉辦多項活動，其中一項是農曆新年慶祝晚宴，以答謝員工的努力及付出。



B2. 健康與安全

一般披露

職業健康與安全管理

於2019年財年，本集團並不知悉任何嚴重違反健康與安全相關法律法規而對本集團構成重大影響的情況，包括但不限於《職業安全及健康條例》(香港法例第633章)及《僱員補償條例》(香港法例第282章)、《中華人民共和國勞動法》、《中華人民共和國職業病防治法》、《丹麥衛生法案》及《德國刑法》。

本集團非常重視為僱員提供安全健康的工作環境。本集團已為員工採納職業健康與安全管理程序及提供內部安全手冊，均符合最新的法定要求。本集團亦已就健康及安全相關要求制訂書面程序及指引，其中包括醫療設備及醫療廢物的處理及個人防護裝備的使用。

B3. 發展及培訓

一般披露

培訓及發展

培訓及持續發展對掌握行業迅速發展的趨勢及滿足客戶不斷變化的需求而言屬不可或缺。

本集團積極為員工提供內部及外部培訓。德視佳的內部人員培訓分為兩個階段。在第一階段，員工於受僱首六個月接受內部培訓，旨在統一具有相同專業知識水平而不同工作及教育背景的所有員工。新員工需要接受德視佳治療策略和理念的教育，以便為所有客戶提供最佳服務水平及有效地將彼等融入現有團隊。此內部培訓界定了公司內部標準水平，以確認員工具備相應的知識，為就診客戶提供服務。員工培訓的第二階段為在銷售、手術輔助及屈光性手術的新發展等領域以內部及外部補充培訓計劃的形式進行的持續教育。對外，本集團贊助其員工參加有關屈光性手術的國際會議及研討會，以進一步發展及提升專業知識。

本集團為所有新員工提供屈光性手術手冊，並提供機會參加成為德視佳屈光協調員的本集團內部考試，其由本集團在德國漢堡總部每年舉辦一次。

本集團將贊助其醫生及團隊成員參加有關視力矯正的國際會議及研討會，並在本集團內定期舉辦專業知識分享會。此外，本集團亦會在漢堡舉辦年度「德視佳大會」，會上本集團來自德國、丹麥及中國的大部分專業人員將聚在一起交流及分享專業知識。



B4. 勞工準則

一般披露

防止童工及強制勞工

本集團保證不會逼使任何僱員違背其意願工作或強迫其工作。嚴格禁止聘用童工。本集團聘用的所有僱員為18歲以上。本集團在招聘過程收集個人資料，協助遴選合適人員，以及核實應聘人士個人資料。人力資源部亦會確保身份證明文件經過仔細核對。

於2019財政年度，本集團並不知悉任何嚴重違反有關童工及強制勞工的法律及法規而會對本集團造成重大影響的事宜，包括但不限於《香港僱傭條例》、《中華人民共和國勞動法》、《中華人民共和國勞動合同法》、《德國青年勞動保護條例》及《丹麥工作環境條例》。

B5. 供應鏈管理

一般披露

採購常規

本集團考慮供應商的工作參考、技術建議、現行市場價格、交貨時間及聲譽。本集團採用三管齊下的方法，以努力維護提供穩定性及靈活性的供應鏈管理，i) 不過度依賴特定供應商，ii) 與現有供應商保持可持續關係及iii) 與新的潛在供應商建立新的聯繫。

公平及公開採購

本集團建立了受到良好監管、公平及公開的招標以及評估程序，以選擇潛在的供應商。除考慮報價外，本集團亦考慮營業執照及證明、所提供優質服務、供應商的經驗及聲譽、社會及環境合規以及後續服務。本集團定期評估及監察其供應商的表現，以確保彼等符合質量及服務標準。倘服務質素低於約定的標準，合作可能會終止。

本集團僅採購最佳品質的手術設備及用品。本集團自1993年與卡爾蔡司(一家在法蘭克福上市的醫療技術公司)及自1997年與Staar Surgical(一家在納斯達克上市的醫療技術公司)有重大及長期的業務往來。彼等分別是本集團的蔡司三焦點晶體及後房型人工晶體(「ICL」)的唯一供應商。為增加穩定的供應，本集團已與卡爾蔡司簽訂一項具有續訂條款的長期供應協議。本集團以與上述重要合作夥伴的和諧及長期業務關係為榮。然而，本集團仍注意供應波動的可能性，並保持警惕。

B6. 產品及服務責任

一般披露

於2019財政年度，本集團並不知悉有任何嚴重違反有關所提供產品和服務的健康與安全、廣告、標籤及私隱事宜以及補救方法的法律及法規而會對本集團造成重大影響的事宜，包括（但不限於）香港《個人資料（私隱）條例》、《中華人民共和國侵權責任法》、中國《醫療廣告管理辦法》、《德國聯邦數據保護法》(Bundesdatenschutzgesetz)、《德國醫療廣告法》(Heilmittelwerbegesetz of Germany)及《德國反不正當競爭法》(Gesetz gegen den unlauteren Wettbewerb)、歐盟法律的《一般數據保護條例2016/679》(「GDPR」)、《丹麥衛生法案》(Bekendtgørelse of sundhedsloven)、丹麥2018年5月13日的第509號行政命令及2003年5月6日的第326號行政命令。

數據隱私保護及患者知情同意

作為醫療服務提供商，保護患者和客戶的數據隱私對本集團至關重要。德視佳竭力保護與患者有關的所有敏感信息，並確保在相應司法權區的框架內正確獲得患者的知情同意。

德視佳已制定規管關於處理、儲存、檢索及查閱患者和客戶個人數據及病歷的綜合方案。該方案是根據相應司法權區的當地法律及法規草擬。本集團已制定數據保護政策，以確保所有員工熟悉患者和客戶敏感數據的正確處理方法。

為了保護患者和客戶的數據免遭第三方的未經授權訪問，包含此類數據的文件將儲存在可上鎖的櫃中，該櫃只能由診所的指定人員查閱。禁止在未經適當身份驗證的情況下查閱機密及加密信息。倘伺服器、電腦終端、工作站或微型電腦在預定時間內沒有活動，其自動保護功能（如以密碼保護的屏幕保護程序，鍵盤鎖）會被激活，以防止未經授權的使用。所有訪問本集團後台或電腦室的第三方IT承包商將隨時受一名員工監控。前述程序可在員工手冊找到。

新任數據保障主任將確保向本集團提供有關GDPR的正確知識、支持及授權。數據保障主任亦會向管理人員及決策者提供有關數據保護的培訓，以確保個人數據涉及的程序及工具保持合規。根據本集團的數據保護政策的規定，處理及有權查閱個人及敏感數據的工作人員必須遵守並遵循GDPR。

服務質素保證

本集團在德國所有診所中以其高頻手術醫生的資歷及數目以及ISO 9001:2015認證為榮。本集團的高頻手術醫生不僅畢業自知名醫學院校，每年亦進行至少1,000項屈光性手術。所有眼科醫生已在相應司法權區的當地醫療機構註冊。結合專業及詳細的術前檢查，併發症發生率大幅下降。這使潛在患者對本集團充滿信心及信任。

患者及顧客滿意度

本集團歡迎客戶及患者作出反饋及投訴，這是提升本集團服務水平的關鍵。屈光性手術手冊中列明有關屈光性手術後的投訴處理程序，以供屈光性協調員參考。倘本集團收到任何投訴，本集團將努力立即採取有效的糾正措施以解決問題。此外，收到的任何投訴均由管理層於定期會議上討論及檢討，以防止再次發生。

廣告及標籤

由於本集團主要專注於提供視力矯正服務，因此與廣告及標籤有關的事項對本集團而言並不重要。然而，本集團明白錯誤攝取藥物及／或相信誤導性健康廣告的危害性。因此，本集團採取謹慎的預防措施，以防止其患者通過廣告及不良標籤慣例接收與健康有關的誤導性信息或建議。

知識產權

本集團擁有多個註冊商標；域名亦已註冊。本集團會定期進行監督，以確保不侵犯知識產權。

B7. 反貪污

一般披露

於2019財政年度，本集團並不知悉任何嚴重違反有關防止賄賂、勒索、欺詐及洗黑錢的法律及法規而會對本集團造成重大影響的事宜，包括但不限於香港《防止賄賂條例》、《中華人民共和國反不正當競爭法》、《中華人民共和國刑法》、《德國刑法》及《丹麥刑法》。於2019財政年度，並無有關針對本集團或其僱員的任何形式欺詐的已審結法律案件。

反貪污常規

穩固的企業管治為本集團成長與發展的基石。本集團致力於發展開放、問責性及誠信的文化。因此，本集團已將「反貪腐行為」一節納入本集團的《操守及商業道德守則》，其中明確列明本集團遵守相關法律法規、對貪腐行為的零容忍態度及其員工的責任。本集團謹慎確保對慈善團體的任何捐款及贊助都不是賄賂的手段。因此，為提高透明度，本集團披露其所有慈善捐款及贊助。本集團嚴格禁止任何形式或與任何一方有關的賄賂、欺詐及貪腐。

舉報機制

本集團已制訂全面的舉報政策手冊，通過營造及維持一個員工可以適當行動而又不必擔心受到報復的環境，來履行其對誠信及道德行為的承諾。在上述手冊中，本集團制定了詳細的報告及調查程序，以鼓勵員工舉報欺詐活動並確保其舉報得到重視。本集團意圖保護舉報人免受諸如保密及可能受到報復等的共同憂慮。因此，即使隨後證明舉報缺乏事實依據，亦可確保在舉報機制下善意舉報的僱員免受不公正解僱或傷害。

B8. 社區投資

一般披露

積極參與社區活動

本集團持續強調回饋社會的重要性，並認可高級管理人員參與社區服務及接受公職。EuroEyes Cyclassics是德視佳參加的年度社區活動的典範，本集團自2016年開始贊助德國漢堡最壯觀的UCI（世界單車總會）世界巡迴賽。該為期一天的年度單車比賽迎接各個級別的單車手。

作為視力矯正服務提供者，本集團不僅恢復或改善患者的視力，亦恢復患者的希望、信念及信心。本集團自2003年起參與秘魯及尼泊爾等欠發達地區的無償工作，甚至前往西藏及多米尼加共和國，以恢復弱勢群體的視力。

香港聯合交易所有限公司環境、社會及管治報告準則內容索引

主要範疇、層面、
一般披露及
關鍵績效指標

描述

部分 / 聲明

層面A1：排放物

一般披露

有關廢氣及溫室氣體排放、向水及土地的排污、有害及無
害廢棄物的產生等的：

排放物

(a) 政策；及

(b) 遵守對發行人有重大影響的相關法律及規例的資料。

關鍵績效指標A1.1
(「不遵守就解釋」)

排放物種類及相關排放數據。

排放物 – 廢氣排放、溫室
氣體排放、廢棄物管理

關鍵績效指標A1.2
(「不遵守就解釋」)

溫室氣體總排放量(以噸計算)及密度。

排放物 – 廢氣排放、溫室
氣體排放

關鍵績效指標A1.3
(「不遵守就解釋」)

所產生有害廢棄物總量(以噸計算)及密度。

排放物 – 廢棄物管理

關鍵績效指標A1.4
(「不遵守就解釋」)

所產生無害廢棄物總量(以噸計算)及密度。

排放物 – 廢棄物管理

關鍵績效指標A1.5
(「不遵守就解釋」)

描述減低產生量的措施及所得成果。

排放物 – 廢氣排放、溫室
氣體排放、廢棄物管理

關鍵績效指標A1.6
(「不遵守就解釋」)

描述處理有害及無害廢棄物的方法、減低產生量的措施及
所得成果。

排放物 – 廢棄物管理



主要範疇、層面、

一般披露及

關鍵績效指標

描述

部分 / 聲明

層面A2：資源使用

一般披露

有效使用資源(包括能源、水及其他原材料)的政策。

資源使用

關鍵績效指標A2.1
(「不遵守就解釋」)

按類型劃分的直接及／或間接能源總耗量及密度。

資源使用 — 能源效益

關鍵績效指標A2.2
(「不遵守就解釋」)

總耗水量及密度。

資源使用 — 耗水量

關鍵績效指標A2.3
(「不遵守就解釋」)

描述能源使用效益計劃及所得成果。

資源使用 — 能源效益

關鍵績效指標A2.4
(「不遵守就解釋」)

描述求取適用水源上可有任何問題，以及提升用水效益計劃及所得成果。

資源使用 — 耗水量

關鍵績效指標A2.5
(「不遵守就解釋」)

製成品所用包裝材料的總量(以噸計算)及每生產單位佔量。

資源使用 — 包裝材料的使用

層面A3：環境及天然資源

一般披露

最大限度地減低發行人對環境及天然資源造成重大影響的政策。

環境及天然資源

關鍵績效指標A3.1
(「不遵守就解釋」)

描述業務活動對環境及天然資源的重大影響及已採取管理有關影響的行動。

環境及天然資源 — 室內空氣質素

主要範疇、層面、
一般披露及
關鍵績效指標

描述

部分 / 聲明

層面B1：僱傭

一般披露

有關薪酬及解僱、招聘及晉升、工作時數、假期、平等機會、多元化、反歧視以及其他待遇及福利的：

僱傭

(a) 政策；及

(b) 遵守對發行人有重大影響的相關法律及規例的資料。

層面B2：健康與安全

一般披露

有關提供安全工作環境及保障僱員避免職業性危害的：

健康與安全

(a) 政策；及

(b) 遵守對發行人有重大影響的相關法律及規例的資料。

層面B3：發展及培訓

一般披露

有關提升僱員履行工作職責的知識及技能的政策。描述培訓活動。

發展及培訓

層面B4：勞工準則

一般披露

有關防止童工或強制勞工的：

勞工準則

(a) 政策；及

(b) 遵守對發行人有重大影響的相關法律及規例的資料。



主要範疇、層面、
一般披露及
關鍵績效指標

描述

部分 / 聲明

層面B5：供應鏈管理

一般披露

管理供應鏈的環境及社會風險政策。

供應鏈管理

層面B6：產品責任

一般披露

有關所提供產品和服務的健康與安全、廣告、標籤及私隱事宜以及補救方法的：

產品及服務責任

(a) 政策；及

(b) 遵守對發行人有重大影響的相關法律及規例的資料。

層面B7：反貪污

一般披露

有關防止賄賂、勒索、欺詐及洗黑錢的：

反貪污

(a) 政策；及

(b) 遵守對發行人有重大影響的相關法律及規例的資料。

層面B8：社區投資

一般披露

有關以社區參與來了解發行人營運所在社區需要和確保其業務活動會考慮社區利益的政策。

社區投資

完



致德視佳國際眼科有限公司股東
(於開曼群島註冊成立的有限公司)

意見

我們已審計的內容

德視佳國際眼科有限公司(以下簡稱「貴公司」)及其附屬公司(以下簡稱「貴集團」)列載於第91至176頁的綜合財務報表，包括：

- 於2019年12月31日的綜合財務狀況表；
- 截至該日止年度的綜合全面收益表；
- 截至該日止年度的綜合權益變動表；
- 截至該日止年度的綜合現金流量表；及
- 綜合財務報表附註，包括主要會計政策概要。

我們的意見

我們認為，該等綜合財務報表已根據《國際財務報告準則》(「國際財務報告準則」)真實而中肯地反映了 貴集團於2019年12月31日的綜合財務狀況及其截至該日止年度的綜合財務表現及綜合現金流量，並已遵照香港《公司條例》的披露規定妥為擬備。

意見的基礎

我們已根據《國際審計準則》(「國際審計準則」)進行審計。我們在該等準則下承擔的責任已在本報告「核數師就審計綜合財務報表承擔的責任」部分中作進一步闡述。

我們相信，我們所獲得的審計憑證能充足及適當地為我們的審計意見提供基礎。

獨立性

根據國際會計師專業操守理事會頒布的《專業會計師道德守則》(以下簡稱「道德守則」)，我們獨立於 貴集團，並已履行道德守則中的其他專業道德責任。



羅兵咸永道

關鍵審計事項

關鍵審計事項是根據我們的專業判斷，認為對本期綜合財務報表的審計最為重要的事項。這些事項是在我們審計整體綜合財務報表及出具意見時進行處理的。我們不會對這些事項提供單獨的意見。

我們在審計中識別的關鍵審計事項與作為承租人確認的使用權資產及租賃負債有關。

關鍵審計事項

我們的審計如何處理關鍵審計事項

作為承租人記錄使用權資產（「使用權資產」）及租賃負債

處理關鍵審計事項的程序包括：

請參閱綜合財務報表附註4(d)（重要會計估計及判斷—釐定租賃年期及貼現率）及附註27。

於2019年12月31日，貴集團擁有使用權資產23.7百萬歐元及租賃負債25.9百萬歐元。

該等使用權資產及租賃負債最初以現值進行計量，以貼現未來租賃付款計算。管理層在釐定使用權資產及租賃負債賬面值時行使重大判斷，包括貼現率及未來租賃付款期間（經考慮各租賃合約續期的可能性）。

我們關注於此範疇是由於使用權資產及租賃負債的金額重大，以及釐定使用權資產及租賃負債賬面值時涉及重大管理層判斷。

- 從管理層獲得租賃摘要，並以抽樣方式，確保每份租賃合約的關鍵條款（包括租賃年期及租賃付款）與相關租賃合約相同；
- 透過比較各集團實體在類似條款、金額及經濟環境下的有抵押借款利率，評估使用權資產及租賃負債的計算中所使用的貼現率是否適當；
- 評價管理層對未來租賃付款期間（經考慮各租賃合約續期的可能性）的評估；
- 以抽樣方式，測試根據租賃付款、貼現率及預期租約年期計算的租賃負債；



關鍵審計事項

我們的審計如何處理關鍵審計事項

- 檢討於初始確認後識別的租賃修訂的會計處理方法，並評估管理層根據經修訂租賃期間對使用權資產及租賃負債作出調整的計算方法；及
- 重新計算使用權資產的折舊，並以抽樣方式於初始確認後測試租賃負債付款。

我們發現確認使用權資產及租賃負債所用的判斷有證據支持。

其他信息

貴公司董事須對其他信息負責。其他信息包括年度報告內的所有信息，但不包括綜合財務報表及我們的核數師報告。

我們對綜合財務報表的意見並不涵蓋其他信息，我們亦不對該等其他信息發表任何形式的鑒證結論。

結合我們對綜合財務報表的審計，我們的責任是閱讀其他信息，在此過程中，考慮其他信息是否與綜合財務報表或我們在審計過程中所了解的情況存在重大抵觸或者似乎存在重大錯誤陳述的情況。

基於我們已執行的工作，如果我們認為其他信息存在重大錯誤陳述，我們需要報告該事實。在這方面，我們沒有任何報告。



羅兵咸永道

董事及審核委員會就綜合財務報表須承擔的責任

貴公司董事須負責根據國際財務報告準則及香港《公司條例》的披露規定擬備真實而中肯的綜合財務報表，並對其認為為使綜合財務報表的擬備不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述所需的內部控制負責。

在擬備綜合財務報表時，董事負責評估 貴集團持續經營的能力，並在適用情況下披露與持續經營有關的事項，以及使用持續經營為會計基礎，除非董事有意將 貴集團清盤或停止經營，或別無其他實際的替代方案。

審核委員會須負責監督 貴集團的財務報告過程。

核數師就審計綜合財務報表承擔的責任

我們的目標，是對綜合財務報表整體是否不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述取得合理保證，並出具包括我們意見的核數師報告。我們僅向 閣下（作為整體）報告我們的意見，除此之外本報告別無其他目的。我們不會就本報告的內容向任何其他人士負上或承擔任何責任。合理保證是高水平的保證，但不能保證按照《國際審計準則》進行的審計，在某一重大錯誤陳述存在時總能發現。錯誤陳述可以由欺詐或錯誤引起，如果合理預期它們單獨或匯總起來可能影響綜合財務報表使用者依賴綜合財務報表所作出的經濟決定，則有關的錯誤陳述可被視作重大。

在根據《國際審計準則》進行審計的過程中，我們運用了專業判斷，保持了專業懷疑態度。我們亦：

- 識別和評估由於欺詐或錯誤而導致綜合財務報表存在重大錯誤陳述的風險，設計及執行審計程序以應對這些風險，以及獲取充足和適當的審計憑證，作為我們意見的基礎。由於欺詐可能涉及串謀、偽造、蓄意遺漏、虛假陳述，或凌駕於內部控制之上，因此未能發現因欺詐而導致的重大錯誤陳述的風險高於未能發現因錯誤而導致的重大錯誤陳述的風險。
- 了解與審計相關的內部控制，以設計適當的審計程序，但目的並非對 貴集團內部控制的有效性發表意見。
- 評價董事所採用會計政策的恰當性及作出會計估計和相關披露的合理性。



羅兵咸永道

- 對董事採用持續經營會計基礎的恰當性作出結論。根據所獲取的審計憑證，確定是否存在與事項或情況有關的重大不確定性，從而可能導致對 貴集團的持續經營能力產生重大疑慮。如果我們認為存在重大不確定性，則有必要在核數師報告中提請使用者注意綜合財務報表中的相關披露。假若有關的披露不足，則我們應當發表非無保留意見。我們的結論是基於核數師報告日止所取得的審計憑證。然而，未來事項或情況可能導致 貴集團不能持續經營。
- 評價綜合財務報表的整體列報方式、結構和內容，包括披露，以及綜合財務報表是否中肯反映交易和事項。
- 就 貴集團內實體或業務活動的財務信息獲取充足、適當的審計憑證，以便對綜合財務報表發表意見。我們負責 貴集團審計的方向、監督和執行。我們為審計意見承擔全部責任。

除其他事項外，我們與審核委員會溝通了計劃的審計範圍、時間安排、重大審計發現等，包括我們在審計中識別出內部控制的任何重大缺陷。

我們還向審核委員會提交聲明，說明我們已符合有關獨立性的相關專業道德要求，並與他們溝通有可能合理地被認為會影響我們獨立性的所有關係和其他事項，以及在適用的情況下，相關的防範措施。

從與審核委員會溝通的事項中，我們確定哪些事項對本期綜合財務報表的審計最為重要，因而構成關鍵審計事項。我們在核數師報告中描述這些事項，除非法律法規不允許公開披露這些事項，或在極端罕見的情況下，如果合理預期在我們報告中溝通某事項造成的負面後果超過產生的公眾利益，我們決定不應在報告中溝通該事項。

出具本獨立核數師報告的審計項目合夥人是韓宗慶。

羅兵咸永道會計師事務所

執業會計師

香港，2020年3月25日

綜合財務狀況表

於2019年12月31日

	附註	2019年 千歐元	2018年 千歐元
資產			
非流動資產			
物業、廠房及設備	13	38,013	36,772
無形資產	14	608	693
商譽	15	759	759
遞延稅項資產	28	2,488	2,119
預付款項	17	–	247
按金及其他應收款項	18	1,800	1,444
非流動資產總額		43,668	42,034
流動資產			
存貨	20	3,529	3,458
預付款項	17	786	1,760
可收回所得稅		301	31
按金及其他應收款項	18	2,734	1,585
貿易應收款項	19	286	517
現金及現金等價物	21	90,215	16,558
流動資產總額		97,851	23,909
資產總額		141,519	65,943
權益			
本公司擁有人應佔權益			
股本	22	2,976	30
股份溢價	34(c)	72,107	–
其他儲備	23	11,119	11,201
保留盈利		6,265	14,057
本公司擁有人應佔權益總額		92,467	25,288
非控股權益		5,075	1,387
權益總額		97,542	26,675

綜合財務狀況表

於2019年12月31日

	附註	2019年 千歐元	2018年 千歐元
負債			
非流動負債			
借款－非即期	26	740	5
租賃負債－非即期	27	20,815	21,245
認沽期權		118	118
遞延稅項負債	28	929	1,038
非流動負債總額		22,602	22,406
流動負債			
貿易應付款項	24	2,863	1,865
合約負債	6	799	675
所得稅負債		1,309	4,493
應計費用及其他應付款項	25	11,149	4,919
借款－即期	26	217	43
租賃負債－即期	27	5,038	4,867
流動負債總額		21,375	16,862
負債總額		43,977	39,268
權益及負債總額		141,519	65,943

上述綜合財務狀況表應與隨附的附註一併閱讀。

第91至176頁的財務報表已獲董事會於2020年3月25日批准，並由以下董事代為簽署。

Jørn Slot Jørgensen 醫生

Markus Braun 博士

本公司財務狀況表

於2019年12月31日

	附註	2019年 千歐元	2018年 千歐元
資產			
非流動資產			
物業、廠房及設備	34(a)	86	182
於附屬公司的投資	34(b)	49,463	49,438
非流動資產總額		49,549	49,620
流動資產			
預付款項	17	26	325
其他應收款項	18	12,700	67
現金及現金等價物	21	75,216	366
流動資產總額		87,942	758
資產總額		137,491	50,378
權益			
本公司擁有人應佔權益			
股本	22	2,976	30
股份溢價	34(c)	72,107	–
其他儲備	34(c)	49,407	49,407
累計虧損	34(c)	(1,080)	(1,322)
權益總額		123,410	48,115
負債			
非流動負債			
租賃負債 – 非即期	27	–	91
非流動負債總額		–	91

本公司財務狀況表

於2019年12月31日

	附註	2019年 千歐元	2018年 千歐元
流動負債			
應計費用及其他應付款項	25	13,988	2,072
租賃負債－即期	27	93	100
流動負債總額		14,081	2,172
負債總額		14,081	2,263
權益及負債總額		137,491	50,378

上述財務狀況表應與隨附的附註一併閱讀。

第91至176頁的財務報表已獲董事會於2020年3月25日批准，並由以下董事代為簽署。

Jørn Slot Jørgensen 醫生

Markus Braun 博士

綜合全面收益表

截至2019年12月31日止年度

	附註	2019年 千歐元	2018年 千歐元
收益	6	48,965	42,961
銷售成本	7	(28,713)	(25,545)
毛利		20,252	17,416
銷售費用	7	(6,861)	(5,529)
行政費用			
— 上市費用	7	(4,811)	(1,210)
— 其他行政費用	7	(5,227)	(2,673)
金融資產減值虧損淨額		(48)	(86)
其他收益淨額	9	162	238
經營溢利		3,467	8,156
財務收入	10	281	22
財務費用	10	(1,318)	(847)
財務費用淨額	10	(1,037)	(825)
除稅前溢利		2,430	7,331
所得稅費用	11	(2,850)	(3,040)
年內(虧損)/溢利		(420)	4,291
其他全面(虧損)/收入			
隨後可能重新分類至損益的項目			
海外業務匯兌差額		(114)	25
年內全面(虧損)/收入總額		(534)	4,316
下列各項應佔(虧損)/溢利：			
— 本公司擁有人		(392)	3,833
— 非控股權益		(28)	458
		(420)	4,291

綜合全面收益表

截至2019年12月31日止年度

	附註	2019年 千歐元	2018年 千歐元
下列各項應佔全面(虧損)/收入總額：			
— 本公司擁有人		(474)	3,857
— 非控股權益		(60)	459
		(534)	4,316
年內本公司擁有人應佔每股(虧損)/盈利			
— 每股(虧損)/盈利(基本及攤薄)(每股歐分)	12	(0.153)	1.645

上述綜合全面收益表應與隨附的附註一併閱讀。

綜合權益變動表

截至2019年12月31日止年度

	本公司擁有人應佔						非控股 權益	總權益 千歐元
	股本	合併資本	股份溢價	其他儲備	保留盈利	總計		
	(附註22) 千歐元	千歐元	(附註34(c)) 千歐元	(附註23) 千歐元	千歐元	千歐元		
於2018年1月1日的結餘	-	33	-	9,736	10,224	19,993	928	20,921
年內溢利	-	-	-	-	3,833	3,833	458	4,291
海外業務匯兌差額	-	-	-	24	-	24	1	25
年內全面收益總額	-	-	-	24	3,833	3,857	459	4,316
與擁有人(以其擁有人身份)								
進行的交易：								
重組前發行股份：								
扣除交易成本及稅項	-	1	-	1,437	-	1,438	-	1,438
籌備上市後發行股份	30	(34)	-	4	-	-	-	-
	30	(33)	-	1,441	-	1,438	-	1,438
於2018年12月31日的結餘	30	-	-	11,201	14,057	25,288	1,387	26,675

綜合權益變動表

截至2019年12月31日止年度

	本公司擁有人應佔						非控股 權益 千歐元	總權益 千歐元
	股本 (附註22) 千歐元	合併資本 千歐元	股份溢價 (附註34(c)) 千歐元	其他儲備 (附註23) 千歐元	保留盈利 千歐元	總計 千歐元		
於2019年1月1日的結餘	30	-	-	11,201	14,057	25,288	1,387	26,675
年內虧損	-	-	-	-	(392)	(392)	(28)	(420)
海外業務匯兌差額	-	-	-	(82)	-	(82)	(32)	(114)
年內全面收益總額	-	-	-	(82)	(392)	(474)	(60)	(534)
與擁有人(以其擁有人身份) 進行的交易：								
已宣派中期股息(附註31)	-	-	-	-	(7,400)	(7,400)	-	(7,400)
非控股權益出資	-	-	-	-	-	-	3,748	3,748
資本化發行	2,121	-	(2,121)	-	-	-	-	-
上市後發行股份	717	-	64,336	-	-	65,053	-	65,053
超額配股權獲行使後發行股份	108	-	9,892	-	-	10,000	-	10,000
	2,946	-	72,107	-	(7,400)	67,653	3,748	71,401
於2019年12月31日的結餘	2,976	-	72,107	11,119	6,265	92,467	5,075	97,542

上述綜合權益變動表應與隨附的附註一併閱讀。

綜合現金流量表

截至2019年12月31日止年度

	附註	2019年 千歐元	2018年 千歐元
來自經營活動的現金流量			
經營所得現金	30(a)	13,761	19,464
已收利息		159	22
已付所得稅		(6,784)	(1,991)
經營活動所得現金淨額		7,136	17,495
來自投資活動的現金流量			
購買物業、廠房及設備		(3,323)	(2,220)
出售物業、廠房及設備所得款項		7	90
投資活動所用現金淨額		(3,316)	(2,130)
來自融資活動的現金流量			
公司擁有人出資		–	1,438
非控股權益出資		975	–
已付及已資本化的上市開支	34(c)	(3,852)	–
上市後發行股份所得款項	22(c)	68,596	–
超額配股權獲行使後發行股份所得款項	22(d)	10,309	–
租賃付款	27	(5,497)	(4,505)
償還借款		(221)	(2,313)
融資活動所得／(所用)現金淨額		70,310	(5,380)
現金及現金等價物增加淨額		74,130	9,985
年初現金及現金等價物		16,546	6,556
匯率變動對現金及現金等價物的影響		(471)	5
年末現金及現金等價物		90,205	16,546
即：			
銀行及手頭現金		90,215	16,558
銀行透支	26	(10)	(12)
		90,205	16,546

上述綜合現金流量表應與隨附的附註一併閱讀。

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

1 一般資料及重組

1.1 一般資料

德視佳國際眼科有限公司(「本公司」)及其附屬公司(統稱「本集團」)主要於德國、丹麥及中華人民共和國(「中國」)提供視力矯正服務。本公司於2018年8月13日根據開曼群島公司法(1961年第3號法例第22章，經綜合及經修訂)在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司，其註冊辦事處地址為4th Floor, Harbour Place, 103 South Church Street, P.O. Box 10240, Grand Cayman KY1-1002, Cayman Islands。

本公司以香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)為其第一上市地。除另有註明外，該等財務報表乃以歐元呈列。

1.2 重組

為籌備本公司股份於聯交所上市(「上市」)，本集團進行重組(於2019年2月27日完成)(「重組」)。有關重組的詳情載於本公司於2019年9月30日的招股章程內。

2 主要會計政策概要

本附註提供一系列編製綜合財務報表所採用的主要會計政策。除另有說明外，該等政策於所有呈報年度貫徹一致應用。財務報表適用於包括德視佳國際眼科有限公司及其附屬公司組成的本集團。

2.1 編製基準

(i) 遵守國際財務報告準則及香港公司條例

本集團的綜合財務報表乃根據國際會計準則理事會頒布的國際財務報告準則(「國際財務報告準則」)並遵守香港法例第622章香港公司條例的規定編製。

(ii) 歷史成本法

財務報表乃基於歷史成本法編製，惟若干按公平值計量的金融資產及負債(包括衍生工具)除外。

2 主要會計政策概要 (續)

2.1 編製基準 (續)

(iii) 未採納的新訂和經修訂準則

本集團並未應用下列於2020年1月1日或之後開始的財政年度前已頒佈但尚未生效的新訂及經修訂國際財務報告準則。

國際財務報告準則第17號	保險合約 ²
國際財務報告準則第10號及 國際會計準則第28號的修訂	投資者與其聯營公司或 合營企業間的資產出售或注資 ³
國際會計準則第1號及 國際會計準則第8號的修訂	材料釋義 ¹
國際財務報告準則第3號的修訂 2020年財務報告的概念框架 ¹	業務釋義 ¹

¹ 於2020年1月1日或之後開始的年度期間生效。

² 於2021年1月1日或之後開始的年度期間生效。

³ 生效日期待定。

本集團對該等新訂準則的評估並未對本集團的財務報表產生任何重大影響。

2.2 附屬公司

附屬公司指本集團擁有控制權的所有實體(包括結構性實體)。當本集團因參與實體而享有或有權獲得可變回報，且能夠透過其主導實體活動的權力影響該等回報，則本集團控制該實體。附屬公司自控制權轉移至本集團當日起開始全面綜合入賬，並自控制權終止日期起終止綜合入賬。

集團內公司間的交易、結餘及交易中未變現盈利已對銷。除非交易提供已轉讓資產出現減值的憑證，否則未變現虧損亦予以對銷。附屬公司的會計政策已作必要更改，確保與本集團採納的會計政策一致。

附屬公司業績及權益中的非控股權益分別於綜合全面收益表、權益變動表以及財務狀況表中單獨呈列。

2 主要會計政策概要 (續)

2.3 獨立財務報表

於附屬公司的投資乃按成本扣除減值入賬。成本包括投資直接應佔成本。附屬公司業績由本公司按已收及應收股息基準入賬。

倘於附屬公司的投資產生的股息超過附屬公司於宣派股息期間的全面收入總額或倘該投資於獨立財務報表內的賬面值超過被投資方淨資產(包括商譽)於綜合財務報表內的賬面值，則於收到該等股息後須對該等投資進行減值測試。

2.4 分部報告

經營分部的報告方式與提供予主要經營決策者的內部報告方式一致。主要經營決策者負責分配資源及評估經營分部的表現，其身份為作出策略性決策的執行董事。

2.5 外幣換算

(i) 功能及呈報貨幣

本集團各實體的財務報表內載列的項目，乃按該實體經營所在主要經濟環境的貨幣(「功能貨幣」)計量。綜合財務報表以歐元(「歐元」)呈列，歐元為本公司的功能貨幣及呈報貨幣。

(ii) 交易及結餘

外幣交易按交易當日的通行匯率換算為功能貨幣。外幣交易結算及按年末匯率換算以外幣計值的貨幣資產及負債所產生的外匯損益一般於損益內確認。倘外匯收益及虧損與符合資格進行現金流量對沖及符合資格進行淨投資對沖有關或由於外國經營業務的淨投資所引起，則其於權益中遞延。

與借款有關的外匯收益及虧損在綜合全面收益表內的財務費用中呈列。所有其他外匯收益及虧損在綜合全面收益內的財務費用中以淨額基準呈列。

以外幣為單位按公平值列賬的非貨幣性項目，按照確定公平值當日的匯率換算。按公平值列賬的資產及負債的換算差額呈報為公平值收益或虧損的一部份。例如非貨幣性資產及負債(例如按公平值計入損益的權益)的換算差額在損益中確認為公平值收益或虧損的一部份。非貨幣性資產(例如分類為按公平值計入其他全面收益的權益)的換算差額在其他全面收益中確認。



2 主要會計政策概要 (續)

2.5 外幣換算 (續)

(iii) 集團公司

對於功能貨幣有別於呈報貨幣的海外業務(均無惡性通脹經濟體的貨幣)，其業績及財務狀況按以下方式換算成呈報貨幣：

- 各財務狀況表項目所呈列資產及負債按財務狀況表日期的收市匯率換算；
- 各全面收益表的收入及開支按平均匯率換算(除非此平均匯率不足以合理地概括反映於交易日期通行匯率的累計影響，則在此情況下，收入及開支按交易當日的匯率換算)；及
- 所有由此產生的匯兌差額於其他全面收入中確認。

綜合入賬時，換算海外實體任何投資淨額以及指定為該等投資的對沖項目的借款及其他金融工具產生的匯兌差額於其他綜合收入確認。於出售海外業務或償還構成投資淨額一部分的任何借款時，相關匯兌差額重新分類至損益，作為出售損益的一部分。

收購海外業務產生的商譽及公平值調整視作該海外業務的資產及負債，按收市匯率換算。

(iv) 出售海外業務及部份出售

於出售海外業務(即出售本集團於海外業務的全部權益，或該出售涉及失去對附屬公司(包括海外業務)的控制權、失去對合營公司(包括海外業務)的共同控制權、或失去對聯營公司(包括海外業務)的重大影響力)時，就本公司擁有人應佔該業務而於權益內累計的所有貨幣換算差額乃重新分類至損益內。

倘部分出售並不會導致本集團失去對附屬公司(包括海外業務)的控制權，按比例所佔的累計貨幣換算差額乃重新歸於非控股權益，而不於損益內確認。就所有其他部分出售(即並不導致本集團失去重大影響力或共同控制權的本集團於聯營公司或合營企業的擁有權益減少)而言，按比例所佔的累計匯兌差額乃重新分類至損益內。

2 主要會計政策概要(續)

2.6 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備乃按歷史成本減累計折舊及減值虧損列賬。歷史成本包括收購該等項目直接應佔的開支。

後續成本僅在與該項目相關的未來經濟利益將可能流入本集團且項目成本能可靠計量時，方會計入資產的賬面值或確認為一項獨立資產(如適用)。作為獨立資產入賬的任何部份的賬面值於重置時終止確認。所有其他維修及保養費用均於產生的報告期內計入損益。

折舊乃按估計可使用年期(或倘有租賃物業裝修及若干租賃設備，則按較短租賃年期)以直線法將其成本減累計減值虧損(扣除剩餘價值)分攤計算如下：

• 使用權資產	2至25年
• 機器	3至14年
• 租賃物業裝修	4至25年
• 車輛	4至6年
• 其他	3至17年

資產的剩餘價值及可使用年期於各報告期末檢討並調整(如適用)。

倘資產的賬面值超過其估計可收回金額，則資產的賬面值會即時撇減至其可收回金額(附註2.8)。

出售產生的損益按所得款項與賬面值之間的差額釐定，並於綜合全面收益表中的「其他收益淨額」內確認。

在建工程(「在建工程」)指興建中或待裝置的樓宇、廠房及機器，按成本減累計減值虧損(如有)入賬。成本包括建造及收購成本以及資本化借貸成本。有關資產落成及可作擬定用途之前，在建工程不作折舊撥備。當有關資產可投入使用時，成本即轉入物業、廠房及設備並按上述政策折舊。

2 主要會計政策概要(續)

2.7 無形資產

(i) 商譽

商譽不予攤銷，惟每年進行減值測試，或當有事件或情況改變顯示資產有可能減值時更頻密地進行減值測試，並按成本減累計減值虧損列賬。商譽賬面值與可收回數額之比較，即使用價值與公平值減出售成本兩者當中的較高者。任何減值須即時確認為開支，其後不得撥回。出售實體的收益及虧損包括與出售實體相關商譽的賬面值。

為進行減值測試，於業務合併中獲得的商譽會分配至各預期受惠於合併的現金產生單位(「現金產生單位」)或現金產生單位組別。獲分配商譽的各單位或單位組別指就內部管理監察實體商譽的最低層面。商譽於現金產生單位層面監察。

(ii) 商標及牌照

商標按歷史成本列示。在業務合併中收購的牌照按收購日期的公平值確認。其有限可用年期為10至20年，其後按成本減累計攤銷及減值虧損列賬。牌照的可用年期包括可續期的期間，而該期間要有證據證明本集團續期不會招致重大成本。

(iii) 網站

網站按購入及使網站達至可使用狀態產生的成本予以資本化。該等成本使用直線法按估計可使用年期攤銷。網站用於本集團的核心業務，主要用於介紹本集團的業務及提高公眾意識。網站對技術的依賴並不重大。鑒於本集團的核心業務於過去擁有逾20年的歷史並預期於可預見未來繼續，網站的可使用年期估計為20年。維護網站的相關成本於產生時確認為開支。

2.8 非金融資產減值

使用年期不限的商譽及無形資產毋須攤銷，但每年須就減值進行測試，當有事件出現或情況改變顯示可能出現減值，或須更頻密地進行測試。其他資產在當有事件出現或情況改變顯示賬面值可能無法收回時進行減值測試。減值虧損按資產的賬面值超出其可收回金額的差額確認。可收回金額為資產的公平值減出售成本與使用價值兩者當中的較高者。於評估減值時，資產按可獨立識別現金流量的最低層次分組，其大部分獨立於其他資產或資產組的現金流入(現金產生單位)。除商譽外，已作出減值的非金融資產在各報告期末就減值有否可能撥回進行審閱。

2 主要會計政策概要(續)

2.9 投資及其他金融資產

(i) 分類

本集團按下列計量類別對其金融資產進行分類：

- 其後按公平值(計入其他全面收益，或計入損益)計量的金融資產，及
- 按攤銷成本計量的金融資產。

分類視乎實體管理金融資產的業務模型及現金流量的合約條款而定。

就按公平值計量的資產而言，其收益及虧損於損益或其他全面收益列賬。就債務工具投資而言，其取決於持有投資的業務模式。就並非持作買賣的權益工具投資而言，則取決於本集團是否於初始確認時不可撤銷地選擇以公平值反映於其他全面收益的方式對權益投資列賬。

本集團僅於管理該等資產的業務模式改變時方會對債務投資進行重新分類。

(ii) 確認及終止確認

金融資產的一般買賣在交易日(即本集團承諾購入或出售該資產之日)確認。當從金融資產收取現金流量的權利已經到期或轉讓且本集團已將擁有權的絕大部分風險和回報轉移時，有關金融資產便會終止確認。

(iii) 計量

在初始確認時，本集團按公平值(如為並非公平值計入損益(「按公平值計入損益」)的金融資產，則加上購買金融資產時直接應佔的交易成本)計量金融資產。按公平值計入損益的金融資產的交易成本於損益內列作開支。

在確定具有嵌入衍生工具的金融資產的現金流量是否僅為支付本金及利息時，需從金融資產的整體進行考慮。

2 主要會計政策概要(續)

2.9 投資及其他金融資產(續)

(iii) 計量(續)

債務工具

債務工具之後續計量取決於本集團管理資產的業務模式及資產的現金流量特徵。本集團將其債務工具分類為三種計量類別：

- 攤銷成本：持作收回合約現金流量的資產，倘該等現金流量僅指支付本金及利息，則按攤銷成本計量。該等金融資產的利息收入以實際利率法計入財務收入。終止確認時產生的任何收益或虧損直接於損益確認。減值損失在全面收益表中作為單獨項目列示。
- 按公平值計入其他全面收益：為收回合約現金流量及出售金融資產目的而持有的資產，倘其現金流量僅為支付本金及利息，則以按公平值計入其他全面收益的方式計量。賬面值的變動乃計入其他全面收益，惟已於損益當中確認的減值收益或虧損、利息收入以及匯兌收益及虧損除外。金融資產終止確認時，先前於其他全面收益中確認的累計收益或虧損由權益重新分類至損益並於「其他收益淨額」中確認。該等金融資產的利息收入採用實際利率法計入財務收入。匯兌收益及虧損於「其他收益淨額」中呈列，而減值費用則於「金融資產減值虧損淨額」中呈列。
- 按公平值計入損益：不符合攤銷成本或按公平值計入其他全面收益標準的資產按公平值計入損益計量。後續按公平值計入損益計量的債務投資的收益或虧損於損益確認，並於產生期間以淨額於「其他收益淨額」中呈列。

權益工具

本集團其後按公平值計量所有股權投資。倘本集團管理層已選擇就其他全面收益的股權投資呈列公平值收益及虧損，則於終止確認投資後，不會將公平值收益及虧損重新分類至損益。當本集團收取付款的權利確立時，該等投資的股息繼續於損益確認為「其他收益淨額」。

按公平值計入損益的金融資產的公平值變動於綜合全面收益表的「其他收益淨額」中確認(如適用)。按公平值計入其他全面收益的股權投資的減值虧損(以及減值虧損撥回)不會與其他公平值的變動分開呈報。

2 主要會計政策概要(續)

2.9 投資及其他金融資產(續)

(iv) 減值

本集團對有關其按攤銷成本列賬及按公平值計入其他全面收益的債務工具的預期信貸虧損進行前瞻性評估。所應用的減值方法取決於信貸風險是否大幅增加。

就應收貿易款項而言，本集團應用國際財務報告準則第9號允許的簡化方法，其中要求全期預期虧損須自首次確認應收款項時確認，詳情請參閱附註19。

2.10 抵銷金融工具

當有可依法強制執行的權利用作抵銷已確認金額，且有意圖按其淨額作結算或同時變現資產和結算負債時，有關金融資產與負債可互相抵銷，並在財務狀況表呈報其淨值。可依法強制執行的權利不得依賴未來事件而定，且於正常業務過程中，以及於本公司或交易對方違約、無力償債或破產時須可強制執行。

2.11 存貨

存貨按成本及可變現淨值兩者中的較低者列賬。成本經扣除回扣及折扣，且根據先進先出法釐定。可變現淨值按日常業務過程中的估計銷售價格，減適用的浮動銷售費用計算。

2.12 貿易及其他應收款項

貿易應收款項指於日常業務過程中就銷售貨品或提供服務而應收客戶的款項。倘預期於一年或以內(或若在業務的正常經營週期內，如更長)可收回貿易及其他應收款項，貿易及其他應收款項會分類為流動資產；否則，貿易及其他應收款項會呈列為非流動資產。

貿易應收款項初步按無條件的代價金額確認，除非包含按公平值確認的重大融資成分。本集團持有以收取合約現金流量為目的的貿易應收款項，因此隨後採用實際利率法以攤銷成本計量。有關本集團貿易應收款項入賬的更多資料，請參閱附註19。有關本集團減值政策的描述，請參閱附註3.1及附註4。

2.13 現金及現金等價物

就現金流量表內的呈列而言，現金及現金等價物包括手頭現金、活期銀行存款、其他短期高流通量投資(原定到期日為三個月或以下，隨時可轉換為可知金額的現金及價值變動風險不大者)及銀行透支。銀行透支於財務狀況表在流動負債的借款中列示。



2 主要會計政策概要(續)

2.14 股本

普通股歸類為權益(附註22)。發行新股直接產生的增量成本於權益內列作所得款項的扣減項(已扣稅)。

2.15 貿易及其他應付款項

貿易應付款項乃日常業務過程中採購供應商貨品或服務的付款責任。倘於一年或以內(或若業務的正常經營週期內,如更長)到期支付,貿易及其他應付款項分類為流動負債,否則呈列為非流動負債。

貿易及其他應付款項初步按公平值確認,其後使用實際利率法按攤銷成本計量。

2.16 借款

借款初步按公平值扣除所產生的交易成本確認。借款其後按攤銷成本入賬;所得款項(扣除交易成本)與贖回價值之間的任何差額使用實際利率法於借款期間在損益內確認。在融資很有可能部分或全部提取的情況下,就設立融資支付的費用乃確認為貸款的交易成本。在此情況下,有關費用會遞延至提取融資之時。倘並無跡象顯示部分或全部融資很有可能會被提取,有關費用會撥充資本作為流動資金服務的預付款,並於相關融資期間內予以攤銷。

當合約訂明的責任被解除、註銷或屆滿時,借貸自財務狀況表剔除。已消除或轉讓予另一方的金融負債的賬面金額與已付代價(包括任何已轉讓的非現金資產或所承擔的負債)之間的差額於損益確認為財務費用。

除非本集團有權無條件將負債結算日期遞延至報告期末後至少12個月,否則借款分類為流動負債。

2.17 借款成本

直接歸屬於合資格資產的收購、建設或生產的一般及特定借款成本在完成及籌備該資產以作擬定用途或出售所需的期間資本化。合資格資產是需要一段較長時間準備用作擬定用途或出售的資產。

特定借款於撥作合資格資產的支出前用作短暫投資所賺取的投資收入,會從合資格資本化的借款成本中扣除。其他借款成本於其產生期間支銷。

2 主要會計政策概要(續)

2.18 即期及遞延所得稅

期內所得稅費用或抵免為按當期應課稅收入基於各司法權區的適用所得稅稅率計算的應付稅項，並就由於暫時性差異及未抵扣稅務虧損而導致的遞延稅項資產及負債變動作出調整。

即期所得稅

即期所得稅支出根據本公司及其附屬公司經營及產生應課稅收入所在國家於報告期末已頒佈或實質上已頒佈的稅法計算。管理層就適用稅務法規詮釋所規限的情況定期評估報稅表的狀況。在適用情況下，其根據預期須向稅務機關繳付的稅款設定撥備。

遞延所得稅

遞延所得稅利用負債法按資產及負債的稅基與資產及負債在綜合財務報表的賬面值之間產生的暫時性差額全數撥備。然而，倘遞延所得稅負債來自在交易(不包括業務合併)中對資產或負債的初步確認，而在交易時不影響會計損益或應課稅溢利或虧損，則亦不會確認遞延所得稅負債。遞延所得稅採用於報告期末或之前已頒佈或實質上已頒佈，並在有關的遞延所得稅資產變現或遞延所得稅負債結算時預期將會適用的稅率(及法例)而釐定。

遞延稅項資產僅於可能有未來應課稅金額用作抵銷暫時性差額及虧損時確認。

倘本公司有能力控制撥回暫時性差額的時間及該等差額很可能不會於可見將來撥回，則不會就海外業務投資的賬面值及稅基之間的暫時性差額確認遞延稅項負債及資產。

倘有法定可執行權力將即期稅項資產與負債相互抵銷而遞延稅項結餘涉及同一稅務機關，則遞延稅項資產及負債可予相互抵銷。倘有關實體有法定可執行權力可抵銷及有意按淨值基準結算，或有意同時變現資產並及結算負債，則即期稅項資產及稅項負債可相互抵銷。

即期及遞延稅項於損益確認，惟與其他全面收益或直接於權益確認之項目相關除外。於此情況下，稅項亦分別於其他全面收益或直接於權益確認。



2 主要會計政策概要 (續)

2.19 僱員福利費用

(i) 僱員假期權利

僱員的病假及產假權利於僱員正式休假時方會確認。年假相關負債預期將於期末後12個月內悉數償付，其中僱員所提供的相關服務將就彼等截至報告期末止的服務予以確認，並按清償負債時預期將予支付的金額計量。

(ii) 退休金責任

定額供款計劃是本集團向獨立實體支付固定供款的退休金計劃。倘有關基金並無足夠資產向所有僱員支付即期或過往期間的僱員服務福利，本集團亦無法定或推定責任支付任何進一步供款。

供款於到期日確認為僱員福利費用。預付供款確認為資產，惟須以可獲現金退款或扣減日後付款為限。

(iii) 花紅權利

當本集團因僱員提供的服務而產生現有的法定或推定責任，且責任能可靠估算時，則確認預計花紅派發成本為負債入賬。

花紅相關負債預期於12個月內償付，並根據償付時須支付的金額計量。

2.20 撥備

當本集團因過往事件而承擔現時法定或推定責任，以致可能引致資源流出以清償責任，且有關金額已能可靠估算時，則確認法律申索撥備。概不就日後經營虧損確認撥備。

如有多項類似責任，履行責任時須流出資源的可能性乃經考慮整體責任類別後釐定。即使就同一責任類別所包含的任何一個項目而言，資源流出的可能性較微，仍須確認撥備。

撥備按管理層對報告期末現時責任所需開支的最佳估計現值計量。用於釐定現值的貼現率為反映目前市場對貨幣時間價值及該負債特定風險所作評估的稅前利率。隨時間產生的撥備增加會被確認為利息費用。

2 主要會計政策概要 (續)

2.21 合約負債

合約負債指分配至將於未來交付服務的代價。合約負債按所分配代價扣減之前於服務交付予客戶後確認為收益的金額列賬(附註2.22)。

2.22 收益及其他收入確認

本集團的收益主要來自提供視力矯正服務、銷售藥品以及租賃眼科設備及手術場地。當相關攤銷期間少於12個月時，取得合約產生的成本即時計入「銷售費用」。

本集團預期不會存在轉移承諾貨品或服務予客戶與客戶付款之間的期間超過一年的任何合約。因此，本集團並無就貨幣的時間價值調整任何交易價格。

(i) 提供視力矯正服務

本集團向客戶提供視力矯正手術及相關術前及術後眼科檢查服務。由於客戶僅能夠受益於服務整體，故此該等視力矯正服務被視為一項履約責任。提供視力矯正服務的收益於提供服務的期間參考完成履約責任的進度確認。視力矯正手術及相關術前及術後眼科檢查乃於不同日期分別進行，每項服務均可在一天內完成。在提供各項服務之間並無向客戶提供其他實質性服務。本集團採用輸出法來計量完成履約責任的進展情況。一般會向參觀本集團的潛在客戶提供免費諮詢，由於潛在客戶與本集團之間在此階段並無產生可強制執行權利及義務的合約，因而諮詢服務並無交易價，因此免費諮詢服務並無確認收益。客戶就視力矯正服務作出的付款一般在提供服務之前全數收取。合約責任在完成相關服務之後確認。

(ii) 銷售藥品

本集團向客戶銷售藥品(如滴眼液)。貨品銷售收入於該等貨品獲客戶接受時(即產品的控制權已轉移予客戶時)確認。交易價格須於藥品獲客戶接受時即時支付。一旦售出，客戶無權退貨。

(iii) 租賃眼科設備及手術場地

本集團向實施眼科手術的外聘醫生租賃手術場地及眼科設備並從該等服務中收取使用費。



2 主要會計政策概要 (續)

2.22 收益及其他收入確認 (續)

(iv) 利息收入

利息收入按時間比例採用實際利率法確認。

2.23 每股盈利

(i) 每股基本盈利

每股基本盈利乃：

- 本公司擁有人應佔溢利 (不包括普通股以外的任何權益服務成本)
- 除以財政年度內發行在外普通股的加權平均數計算得出，並就年內已發行普通股 (不包括庫存股份) 的紅股部分作出調整。

(ii) 每股攤薄盈利

每股攤薄盈利調整用於釐定每股基本盈利的數字，以計及：

- 利息的除所得稅後影響及與潛在攤薄普通股有關的其他融資成本，及
- 假設轉換所有潛在攤薄普通股，則發行在外額外普通股的加權平均數。

2.24 租賃

本集團租賃各類物業、設備及汽車。租賃合約通常為2至25年的固定期限。租賃條款乃於個別基準上協商，並包含各種不同的條款和條件。租賃協議並無施加任何契諾，惟租賃資產不得用作借款的擔保品。

租賃被確認為使用權資產及於相應租賃資產可供本集團使用的日期的相應負債。每筆租賃付款均於本金和財務成本之間分配。財務成本於租賃期內計入損益，以便在每段期間的剩餘負債結餘中產生固定的定期利率。使用權資產於資產的可使用年期及租賃期間 (以較短者為準) 按直線法計提折舊。

合約可能包含租賃及非租賃組成部分。本集團按照租賃及非租賃組成部分各獨立價格，將合約代價分配至租賃及非租賃組成部分。然而，就本集團為承租人的房地產租賃而言，其選擇將租賃及非租賃組成部分入賬為單一租賃組成部分，並無將兩者區分。

2 主要會計政策概要(續)

2.24 租賃(續)

租賃產生的資產和負債最初以現值進行計量。倘該利率可輕易釐定，則租賃付款將採用租賃暗含的利率貼現。倘該利率無法輕易釐定，本集團將為此採用承租人的增量借款利率。租賃負債包括以下租賃付款的淨現值：

- 固定支付(包括實質固定支付)，減免任何應收的租賃獎勵
- 基於指數或利率的可變租賃付款，採用於開始日期的指數或利率初步計量；
- 剩餘價值擔保下的承租人的預期支付款項
- 採購權的行使價格(倘若本集團合理地確定行使該權利)；及
- 倘租賃期反映本集團行使該選擇權，則支付終止租賃的罰款。

根據合理確定延續選擇權支付的租賃付款亦計入負債計量之內。

租賃付款使用租賃中隱含的利率進行貼現。倘無法輕易確定該利率(為本集團租賃的一般情況)，則使用承租人的增量借款利率，即個別承租人在類似經濟環境中按類似條款、抵押及條件借入獲得與使用權資產具有類似價值的資產所需資金而必須支付的利率。

為釐定增量借款利率，本集團：

- 在可能情況下，使用個別承租人最近獲得的第三方融資為出發點作出調整，以反映自獲得第三方融資以來融資條件的變動；
- 使用累加法，首先就本集團所持有租賃的信貸風險(最近並無第三方融資)調整無風險利率，及
- 進行特定於租約的調整，例如期限、國家、貨幣及抵押。



2 主要會計政策概要 (續)

2.24 租賃 (續)

使用權資產的成本計量包括以下各項：

- 租賃負債初始計量金額
- 於開始日期或之前所作的任何租賃付款減已收的任何租賃獎勵
- 任何初始直接成本，及
- 修復成本。

與短期租賃及低價值資產租賃有關的付款於租賃期按直線法於損益中確認為開支。短期租賃指租賃年期為或少於12個月的租賃。低價值資產包括IT設備及個體價值低於4,300歐元的小型辦公傢俬。

可變動租賃付款

基於指數或比率釐定的可變租賃付款初步按開始日期的指數或比率計量。本集團並不預計有關指數／比率的日後變動；當租賃付款發生變動時會考慮有關變動。並非基於指數或比率釐定的可變租賃付款並非租賃負債的一部分，惟發生導致有關付款的事件或情況時，會在綜合全面收益表確認。

續租及終止選擇權

續租及終止選擇權包含於本集團的多個物業及設備租賃中。該等條款用於在管理合約方面盡量提升營運的靈活度。大多數續租及終止選擇權履行一定通知期限後方可行使。於釐定租賃期時，管理層考慮所有會營造經濟誘因的所有事實及情況，以行使有關選擇權。倘若發生影響評估的重大事件或情況的重大變化，則會對評估進行審查。

剩餘價值擔保

為優化合約期間的租賃成本，本集團有時提供於設備租賃相關的剩餘價值擔保。本集團初步估計並確認根據剩餘價值擔保預期應付的金額作為租賃負債的一部分。有關金額於各報告期末進行審查並作調整(如適用)。

2.25 股息分派

就於報告期末或之前已宣派但於報告期末並未分派的任何股息金額(已經適當授權及再不由實體酌情決定)作出撥備。

3 財務風險管理

本集團的業務活動面臨多種財務風險：市場風險（包括外匯風險、現金流量及公平值利率風險）、信貸風險及流動性風險。本集團的整體風險管理計劃集中於金融市場的難測性，並力求將其對本集團財務表現的潛在不利影響減至最低。

本附註闡述本集團面臨的財務風險及該等風險對本集團未來財務表現的影響。已在相關情況下載入本年度損益資料。

3.1 財務風險因素

(a) 市場風險

(i) 外匯風險

外匯風險指金融工具價值因外匯匯率變動而出現波動的風險。

本集團附屬公司主要在德國、丹麥及中國經營，大部分交易分別以歐元、丹麥克朗（「丹麥克朗」）及人民幣（「人民幣」）結算。外匯風險於已確認金融資產及負債以集團實體功能貨幣以外的貨幣計值時出現。於2019年及2018年12月31日，本集團附屬公司於德國、丹麥及中國的金融資產及負債主要分別以歐元、丹麥克朗及人民幣（為其各自的功能貨幣）計值。

除本集團若干於香港的港元（「港元」）銀行存款外，管理層認為外匯風險並不重大。於2019年12月31日，若港元兌歐元貶值／升值5%，而所有其他可變因素維持不變，本集團淨資產總額將減少／增加約3,749,000歐元（2018年：4,000歐元）；年內稅後虧損將增加／減少約3,749,000歐元（2018年：年內稅後溢利將減少／增加約4,000歐元）。

本集團將不斷檢討經濟形勢及其外匯風險情況，並將考慮未來的適當對沖措施（如有必要）。

(ii) 現金流量及公平值利率風險

本集團按可變利率取得的借款令本集團承擔現金流量利率風險，其部分被按可變利率持有的現金抵銷。本集團亦面臨與按固定利率計息的借款有關的公平值利率風險。本集團借款利率概況於附註26披露。於2019年12月31日，本集團概無任何重大借款，因此概無識別任何重大現金流量及公平值利率風險敞口。

3 財務風險管理(續)

3.1 財務風險因素(續)

(b) 信貸風險

信貸風險來自現金及現金等價物以及來自貿易應收款項及其他應收款項的信貸風險敞口。

(i) 風險管理

信貸風險按照組合方式管理。本集團絕大部分現金及現金等價物存於管理層認為具有高信貸質素的德國、丹麥、中國及香港大型金融機構。該等金融機構並無近期的現金及現金等價物違約紀錄。管理層認為，與本集團現金及現金等價物有關的信貸風險較低。

本集團對客戶的銷售大多數需要提前結算。貿易應收款項主要來自定期與本集團結算款項的健康保險公司。並無重大信貸風險集中情況。

(ii) 金融資產減值

本集團須遵守預期信貸虧損模型的金融資產主要與提供視力矯正服務的貿易應收款項有關。現金及現金等價物及其他應收款項亦須遵守國際財務報告準則第9號的減值規定，已識別減值虧損微乎其微，鑒於現金及現金等價物及其他應收款項概無拖欠記錄，且基於管理層對交易對手信貸評級的評估，現金及現金等價物及其他應收款項的信貸風險非常低。

就貿易應收款項而言，本集團採用國際財務報告準則第9號的簡化方法計量預期信貸虧損，即對所有貿易應收款項確認整個存續期的預期虧損撥備。為計量預期信貸虧損，貿易應收款項基於相同的信貸風險特徵和逾期天數進行分組。預期虧損率是根據報告期期初或期末前36個月期間的銷售回款情況和該期間所對應的歷史信貸虧損所計算的。過往虧損率經已調整，以反映影響客戶結算應收款項能力的宏觀經濟因素的當前及前瞻性資料。鑒於大多數客戶須就本集團提供的貨品或服務提前付款，本集團的信貸虧損較低，且預期未來在預期收益期限不變的情況下，信貸虧損將保持相同水平。

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

3 財務風險管理(續)

3.1 財務風險因素(續)

(b) 信貸風險(續)

(ii) 金融資產減值(續)

當釐定予以確認的減值時，管理層根據貿易應收款項的賬齡、管理層的過往經驗和客戶情況及運用管理層的判斷和估計，評估貿易應收款項的減值。應用預期虧損模型時，過往虧損率經已調整，以反映影響客戶結算應收款項能力的宏觀經濟因素的當前及前瞻性資料。本集團已確定本集團銷售貨品及提供服務所在國家的國內生產總值及失業率為最相關因素，並根據該等因素的預期變動相應調整過往虧損率。

管理層已考慮所有可得資料並將貿易應收款項分為兩個類別：(i)高信貸風險；及(ii)低信貸風險。後者的虧損撥備乃根據賬齡組別進行分析。在此基礎上，於2019年及2018年12月31日根據全期預期信貸虧損模型計算的貿易應收款項虧損撥備釐定如下：

於2019年12月31日	低信貸風險			高信貸風險			總計
	超過6個月			超過6個月			
	6個月內	但於1年內	1年以上	6個月內	但於1年內	1年以上	
預期虧損率	4.5%	50%	100%	100%	100%	100%	
賬面總值(千歐元)	300	-	-	6	-	-	306
虧損撥備(千歐元)	14	-	-	6	-	-	20

於2018年12月31日	低信貸風險			高信貸風險			總計
	超過6個月			超過6個月			
	6個月內	但於1年內	1年以上	6個月內	但於1年內	1年以上	
預期虧損率	3.9%	50%	100%	100%	100%	100%	
賬面總值(千歐元)	538	-	8	67	-	-	613
虧損撥備(千歐元)	21	-	8	67	-	-	96

3 財務風險管理(續)

3.1 財務風險因素(續)

(b) 信貸風險(續)

(ii) 金融資產減值(續)

概無其他金融資產附帶重大信貸風險。

於2019年12月31日的貿易應收款項虧損撥備對帳呈列於附註19。

(c) 流動資金風險

審慎的流動資金風險管理包括維持充足的現金及能有足夠的備用信貸融資獲得資金及於市場平倉的能力。由於相關業務的動態性，本集團庫務功能通過維持充足的現金及現金等價物以提供資金的靈活性。

我們的管理層根據預期現金流量監控本集團流動資金狀況的滾動預測。

(i) 融資安排

本集團於2019年12月31日的未提取借款融資呈列於附註26。

(ii) 金融負債到期日

下表分析按報告期末至合約到期日剩餘期間劃分成相關到期日組別的本集團的金融負債。表中所披露金額為合約未折現現金流量。

於2019年12月31日	1年以下 千歐元	1至2年 千歐元	2至5年 千歐元	超過5年 千歐元	合約現金	賬面值 千歐元
					流量總額 千歐元	
貿易應付款項	2,863	-	-	-	2,863	2,863
應計費用及其他應付款項	9,765	-	-	-	9,765	9,765
借款	265	250	570	-	1,085	957
租賃負債	5,566	4,767	8,014	17,037	35,384	25,853
	18,459	5,017	8,584	17,037	49,097	39,438

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

3 財務風險管理(續)

3.1 財務風險因素(續)

(c) 流動資金風險(續)

(ii) 金融負債到期日(續)

	1年以下	1至2年	2至5年	超過5年	合約現金 流量總額	賬面值
於2018年12月31日	千歐元	千歐元	千歐元	千歐元	千歐元	千歐元
貿易應付款項	1,865	-	-	-	1,865	1,865
應計費用及其他應付款項	3,980	-	-	-	3,980	3,980
借款	43	5	-	-	48	48
租賃負債	5,267	4,686	9,289	15,685	34,927	26,112
	11,155	4,691	9,289	15,685	40,820	32,005

於2019年及2018年12月31日，本集團未向任何第三方或關聯方提供財務擔保。

3.2 資本風險管理

本集團管理資本的目標為保障本集團持續經營的能力，從而為股東提供回報、為其他利益相關者提供利益以及保持最佳資本架構以減低資金成本。

為維持或調整資本架構，本集團可調整將支付予股東的股息、向股東退還資本、發行新股或削減債務。

本集團的資本主要來自股本資金及來自銀行及融資公司的長期借款。

與業內其他公司一致，本集團以資產負債比率基準監控資本。該項比率按長期借款除以資本總額計算。資本總額按綜合財務狀況表所示「權益」加長期借款計算。



3 財務風險管理 (續)

3.2 資本風險管理 (續)

於2019年及2018年12月31日的資產負債比率如下：

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
長期借款 (附註26)	740	5
權益總額	97,542	26,675
資本總額	98,282	26,680
資產負債比率	0.75%	0.02%

4 重要會計估計及判斷

編製財務報表須使用會計估計，該等會計估計正如其定義很少會與有關實際結果相符。管理層亦須於應用本集團的會計政策時作出判斷。

估計及判斷會持續進行評估，並根據過往經驗及其他因素（包括在被認為合理的情況下對未來事件的預期）。

本集團對未來作出若干估計及假設。所得的會計估計如其定義，極少與相關的實際結果相同。於下一個財政年度內對資產及負債賬面值造成重大調整風險的估計及假設討論如下。

(a) 折舊及攤銷

本集團管理層釐定其物業、廠房及設備以及無形資產的剩餘價值、使用年期及相關折舊及攤銷費用。所作估計以類似性質及功能的物業、廠房及設備以及無形資產的實際剩餘價值及可使用年期的過往經驗為準。由於技術革新及競爭者就嚴峻的行業週期採取的行動，該估計可能會大幅變動。當剩餘價值或可使用年期少於先前估計，管理層將提高折舊及攤銷費用，或撤銷或撤減技術上過時或已棄用或出售的非戰略性資產。目前預計可使用年期載於附註2.6及2.7。

4 重要會計估計及判斷(續)

(b) 所得稅

本集團須於多個司法權區繳納所得稅。在釐定所得稅(包括溢利分派產生的預扣稅)撥備時須作出重大判斷。有多項交易及計算的最終稅款尚未釐定。本集團根據估計會否有額外應付稅項來確認預期稅項審核事項的負債。當這些事項的最終稅務結果有別於先前記入的金額時，差額將影響作出決定期間的當期及遞延所得稅資產及負債。

當預期與原來估計不同時，差額將影響對這些估計出現變動期間的遞延稅項資產及負債的確認。

(c) 就結轉稅項虧損確認遞延稅項資產

遞延稅項資產包括2019年12月31日的一筆有關若干附屬公司的結轉稅項虧損1,431,000歐元。本集團斷定遞延稅項資產將可根據該等附屬公司的已批准預算使用估計未來應課稅收入而收回。在釐定附屬公司未來應課稅收入時，管理層作出判斷，並認為可能將有未來應課稅溢利可用於抵銷暫時差額。

(d) 釐定租賃年期及貼現率

本集團租賃若干物業、設備及汽車。租賃產生的資產及負債初步按現值基準計量。本集團部分物業租賃包含續租及終止選擇權或剩餘價值保證。管理層考慮所有營造經濟誘因的事實及情況，以行使續租選擇權或不行使終止選擇權。僅於合理確定租賃將會延長(或不會終止)時，續租選擇權(或終止選擇權之後的期間)方可計入租賃期。由於無法合理確定租賃將會延長(或不會終止)，故此潛在未來現金流出並無計入租賃負債。倘因發生重大事件或情況出現重大改變而影響評估，並於承租人掌控之中，則須檢討有關評估。

在釐定貼現率時，本集團亦須於租賃開始日期及變動生效日期，考慮相關資產的性質與該租賃的條款及條件，就釐定貼現率作出重大判斷。



4 重要會計估計及判斷(續)

(e) 商譽減值

本集團根據附註2.7所列的會計政策每年測試商譽是否出現任何減值。其他非金融資產於發生事項或情況變動而顯示賬面值未必可收回時進行減值檢討。可收回金額按照使用價值計算方法釐定。有關計算須運用估計。

釐定用作減值檢討的估值模式所採用的主要假設需要加以判斷。改變管理層選定用來評估減值的假設可能會對減值測試的結果產生重大影響，並因此影響本集團的財務狀況及經營業績。倘所應用主要假設出現重大不利變動，則可能需要在綜合全面收益表中扣除額外減值。

(f) 貿易及其他應收款項減值

本集團遵循國際財務報告準則第9號的指引釐定貿易及其他應收款項減值時間，其中涉及重大判斷及估計。作出判斷及估計時，本集團評估應收款項期限、個別債務人的財務穩健回收歷史及信貸風險預期未來變動等多項因素，包括考慮整體經濟措施、宏觀指標變動等多項因素。

5 分部資料

管理層已根據經本公司執行董事審閱且可用於進行戰略決策的報告釐定經營分部。

分部及主要業務說明

本公司執行董事從產品及地域兩個方面核查本集團的表現，發現三個可報告業務分部：德國、中國及丹麥。

本公司執行董事根據對相關經營分部收益、銷售成本、毛利及除財務費用淨額、稅、折舊及攤銷前利潤(「EBITDA」)的審閱評估其表現。

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

5 分部資料(續)

截至2019年12月31日止年度，就可報告分部提供予本公司執行董事的分部資料如下：

	德國分部 千歐元	中國分部 千歐元	丹麥分部 千歐元	分部間抵銷 千歐元	總計 千歐元
分部總收益	31,180	12,931	5,810	(956)	48,965
銷售成本	(16,838)	(8,889)	(3,911)	925	(28,713)
毛利	14,342	4,042	1,899	(31)	20,252
經調整EBITDA	10,898	2,976	1,558	5	15,437
未分配					
企業開支					(4,377)
財務收入					281
財務費用					(1,318)
折舊及攤銷					(7,593)
除稅前溢利					2,430
所得稅費用					(2,850)
年內虧損					(420)



5 分部資料(續)

	德國分部 千歐元	中國分部 千歐元	丹麥分部 千歐元	總計 千歐元
分部總資產	57,825	25,418	1,881	85,124
未分配				
企業資產				75,526
遞延稅項資產				2,488
分部間抵銷				(21,619)
總資產				141,519
分部總負債	17,990	18,184	2,018	38,192
未分配				
企業負債				14,379
遞延稅項負債				929
分部間抵銷				(9,523)
總負債				43,977

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

5 分部資料(續)

截至2018年12月31日止年度，就可報告分部提供予本公司執行董事的分部資料如下：

	德國分部 千歐元	中國分部 千歐元	丹麥分部 千歐元	分部間抵銷 千歐元	總計 千歐元
分部總收益	27,473	12,110	3,987	(609)	42,961
銷售成本	(15,430)	(7,052)	(3,055)	(8)	(25,545)
毛利	12,043	5,058	932	(617)	17,416
經調整EBITDA	10,525	5,593	911	(1,522)	15,507
未分配					
企業開支					(1,309)
財務收入					22
財務費用					(847)
折舊及攤銷					(6,042)
除稅前溢利					7,331
所得稅費用					(3,040)
年內溢利					4,291



5 分部資料(續)

	德國分部 千歐元	中國分部 千歐元	丹麥分部 千歐元	總計 千歐元
分部總資產	58,256	19,387	2,204	79,847
未分配				
企業資產				935
遞延稅項資產				2,119
分部間抵銷				(16,958)
總資產				65,943
分部總負債	22,009	19,921	3,049	44,979
未分配				
企業負債				2,299
遞延稅項負債				1,038
分部間抵銷				(9,048)
總負債				39,268

按資產所處位置劃分的非流動資產總額(金融工具及遞延稅項資產除外)列示如下：

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
德國	23,631	26,235
中國	15,036	12,463
丹麥	713	1,217
	39,380	39,915

6 收益

外部客戶產生的收益主要來自提供視力矯正服務以及出租眼科設備及手術場所。

按產品類別劃分的收益明細如下：

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
客戶合約收益(a)		
提供視力矯正服務	48,386	42,386
銷售藥品	45	73
其他	179	98
	48,610	42,557
出租眼科設備及手術場所	355	404
	48,965	42,961

收益均來自外部客戶，於各期間收益來自的地點載列如下：

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
德國	30,225	26,864
中國	12,931	12,110
丹麥	5,809	3,987
	48,965	42,961

截至2019年及2018年12月31日止年度，並無任何單一外部客戶貢獻的收益佔本集團收益的10%以上。

本集團並無任何初始預計期限超過一年的收益合約，因此管理層根據國際財務報告準則第15號採用實際權宜之計，且不會披露分配至履約責任的交易價總額，該等履約責任於報告期末並未履行或部分履行。

6 收益(續)

(a) 分拆來自客戶合約的收益

截至2019年12月31日止年度，本集團從以下主要業務分部及地區按時間及時間點轉移貨品及服務獲得收益：

	提供視力矯正服務			銷售藥品			其他			總計
	德國 千歐元	中國 千歐元	丹麥 千歐元	德國 千歐元	中國 千歐元	丹麥 千歐元	德國 千歐元	中國 千歐元	丹麥 千歐元	
分部收益	29,654	12,931	5,801	37	-	8	1,134	-	1	49,566
分部間收益	-	-	-	-	-	-	(955)	-	(1)	(956)
外部客戶產生的收益	29,654	12,931	5,801	37	-	8	179	-	-	48,610
確認收益的時間										
— 按時間點	-	-	-	37	-	8	179	-	-	224
— 按時間	29,654	12,931	5,801	-	-	-	-	-	-	48,386
	29,654	12,931	5,801	37	-	8	179	-	-	48,610

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

6 收益 (續)

(a) 分拆來自客戶合約的收益 (續)

截至2018年12月31日止年度，本集團從以下主要業務分部及地區按時間及時間點轉移貨品及服務獲得收益：

	提供視力矯正服務			銷售藥品			其他			總計
	德國 千歐元	中國 千歐元	丹麥 千歐元	德國 千歐元	中國 千歐元	丹麥 千歐元	德國 千歐元	中國 千歐元	丹麥 千歐元	
分部收益	26,298	12,110	3,978	64	-	9	707	-	-	43,166
分部間收益	-	-	-	-	-	-	(609)	-	-	(609)
外部客戶產生的收益	26,298	12,110	3,978	64	-	9	98	-	-	42,557
確認收益的時間										
— 按時間點	-	-	-	64	-	9	98	-	-	171
— 按時間	26,298	12,110	3,978	-	-	-	-	-	-	42,386
	26,298	12,110	3,978	64	-	9	98	-	-	42,557



6 收益 (續)

(b) 合約負債變動

合約負債指就未來將予提供的視力矯正服務提前向客戶收費。下表列示年內合約負債變動：

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
年初結餘	675	528
年內從客戶收取的預付款項	46,755	38,164
年初從存續的合約負債確認的收益	(675)	(528)
從年內產生的合約負債確認的收益	(45,956)	(37,489)
年末結餘	799	675

截至2019年及2018年12月31日止年度概無就獲取收益合約而產生重大成本。

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

7 按性質劃分的費用

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
僱員福利費用(附註8)	11,823	9,539
所用原材料及耗材	8,517	7,407
物業、廠房及設備折舊(附註13)	7,508	5,957
廣告及市場推廣開支	5,625	4,728
醫生費用	1,332	1,182
電力及其他公用事業費用	1,494	1,139
診所、辦公及消耗費用	1,172	836
運輸成本	703	755
法律和其他諮詢服務費用	807	712
修理及保養	975	665
核數師酬金		
— 審計服務	330	143
— 非審計服務	—	—
無形資產攤銷(附註14)	85	85
短期租賃租金	8	—
城市建設費及教育附加費	—	1
上市開支	4,811	1,210
其他	422	598
總計	45,612	34,957

8 僱員福利費用(包括董事酬金)

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
工資及薪金	9,962	8,132
對定額供款退休金計劃的供款(a)	1,045	915
僱員福利及住房計劃撥備(b)	816	492
總計	11,823	9,539

8 僱員福利費用(包括董事酬金)(續)

(a) 退休金計劃

本集團按強制、合約基準向公共管理的退休金保險計劃作出供款。倘該基金並無足夠資產支付所有僱員於本期間及過往期間有關僱員服務所得的福利，本集團亦無進一步供款的法定或推定責任。供款於到期時確認為僱員福利費用。預付供款在可取得退回現金或日後付款減少的情況下確認為資產。

(b) 住房計劃

根據中國住房制度改革法規，本集團必須按中國僱員薪金的7%至13%向中國政府組織的住房公積金作出供款。同時，僱員亦須從其薪金中提取相同比例作為供款。在若干特定情形下，僱員有權提取全額的住房公積金供款。

(c) 五名最高薪酬人士

本集團年內五名最高薪酬人士包括兩名(2018年：零)董事。董事酬金已於附註8(d)所呈列的分析反映。於年內應付予本集團其餘三名(2018年：五名)最高薪酬人士的酬金如下：

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
基本薪金及津貼	1,011	1,266
退休金計劃供款	-	9
	1,011	1,275

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

8 僱員福利費用(包括董事酬金)(續)

(c) 五名最高薪酬人士(續)

酬金介乎以下範圍：

	人數	
	2019年	2018年
酬金範圍		
零至1,000,000港元 (2019年：零至約114,600歐元) (2018年：零至約111,700歐元)	—	—
1,000,001港元至1,500,000港元 (2019年：約114,601歐元至171,900歐元) (2018年：約111,701歐元至167,500歐元)	—	—
1,500,001港元至2,000,000港元 (2019年：約171,901歐元至229,200歐元) (2018年：約167,501歐元至223,300歐元)	1	3
2,000,001港元至2,500,000港元 (2019年：約229,201歐元至286,500歐元) (2018年：約223,301歐元至279,200歐元)	1	1
2,500,001港元至3,000,000港元 (2019年：約286,501歐元至343,900歐元) (2018年：約279,201歐元至335,000歐元)	—	—
3,000,001港元至3,500,000港元 (2019年：約343,901歐元至401,200歐元) (2018年：約335,001歐元至390,800歐元)	—	—
3,500,001港元至4,000,000港元 (2019年：約401,201歐元至458,500歐元) (2018年：約390,801歐元至446,600歐元)	—	1
4,000,001港元至4,500,000港元 (2019年：約458,501歐元至515,800歐元) (2018年：約446,601歐元至502,500歐元)	—	—
4,500,001港元至5,000,000港元 (2019年：約515,801歐元至573,100歐元) (2018年：約502,501歐元至558,300歐元)	1	—
	3	5

8 僱員福利費用(包括董事酬金)(續)

(d) 董事酬金

	袍金 千歐元	薪金 千歐元	酌情花紅 千歐元	津貼及 實物福利 千歐元	僱員退休金 計劃供款 千歐元	總計 千歐元
截至2019年12月31日止年度						
執行董事						
Jørn Slot Jørgensen醫生(主席)(i)	31	-	-	-	-	31
Markus Braun博士	31	158	-	5	-	194
Ralf-Christian Lerche醫生(ii)	31	-	-	-	-	31
Jannik Jonas Slot Jørgensen先生	32	14	-	-	-	46
Thomas Friedrich Wilhelm Neuhann教授(iii)	31	-	-	-	-	31
非執行董事						
Marcus Huascar Bracklo先生(iv)	31	-	-	-	-	31
獨立非執行董事						
Hans Helmuth Hennig先生	32	-	-	-	-	32
胡錚錚先生	32	-	-	-	-	32
Philip Duncan Wright先生	31	-	-	-	-	31
	282	172	-	5	-	459

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

8 僱員福利費用(包括董事酬金)(續)

(d) 董事酬金(續)

	袍金 千歐元	薪金 千歐元	酌情花紅 千歐元	津貼及 實物福利 千歐元	僱員退休金 計劃供款 千歐元	總計 千歐元
截至2018年12月31日止年度						
執行董事						
Jørn Slot Jørgensen醫生(主席)(i)	-	-	-	-	-	-
Markus Braun博士	-	29	-	3	-	32
Ralf-Christian Lerche醫生(ii)	-	-	-	-	-	-
Jannik Jonas Slot Jørgensen先生	-	5	-	1	-	6
Thomas Friedrich Wilhelm Neuhann教授(iii)	-	-	-	-	-	-
非執行董事						
Marcus Huascar Bracklo先生(iv)	-	-	-	-	-	-
獨立非執行董事						
Hans Helmuth Hennig先生	-	-	-	-	-	-
胡錚錚先生	-	-	-	-	-	-
Philip Duncan Wright先生	-	-	-	-	-	-
	-	34	-	4	-	38

(i) 於截至2019年12月31日止年度，Jørn Slot Jørgensen醫生收取醫生費用234,000歐元(2018年：77,000歐元)。

(ii) 於截至2019年12月31日止年度，Ralf-Christian Lerche醫生收取醫生費用284,000歐元(2018年：165,000歐元)。

(iii) 於截至2019年12月31日止年度，Thomas Friedrich Wilhelm Neuhann教授收取醫生費用331,000歐元(2018年：275,000歐元)。

(iv) 根據EuroEyes Deutschland、EEH AG與Marcus Huascar Bracklo先生全資擁有的公司Baigo Capital GmbH(「Baigo」)作出的日期為2017年1月15日的協議，EuroEyes Deutschland同意根據雙方所訂協議條款自2017年1月1日起至2019年12月31日就提供諮詢服務每年向Baigo支付聘金85,000歐元及一次性成交費245,000歐元。於截至2019年12月31日止年度，Baigo獲支付費用(包括相關增值稅)392,700歐元(2018年：101,150歐元)，作為上市開支、法律及其他諮詢服務費。本公司非執行董事Marcus Huascar Bracklo先生因Baigo受其控制而於本交易中擁有權益。

8 僱員福利費用(包括董事酬金)(續)

(d) 董事酬金(續)

截至2019年及2018年12月31日止年度，概無董事放棄或同意放棄任何酬金。

截至2019年及2018年12月31日止年度，概無就終止董事服務向董事直接或間接支付或作出的退休福利、付款或福利，亦無任何與此相關的應付款項。概無就獲得董事服務而向第三方提供報酬或應付第三方的報酬。

截至2019年及2018年12月31日止年度，概無以董事或受彼等控制的法團及關連實體為受益人的貸款、準貸款及其他交易安排。

除集團公司之間的合約及上文所披露交易外，本公司概無訂立與本集團業務有關，而本公司董事於其中直接或間接擁有重大權益，且於截至2019年及2018年12月31日止年度年末或任何時間仍然存續的重大交易、安排及合約。

9 其他收益淨額

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
出售物業、廠房及設備虧損	(15)	-
社會保險賠償	108	67
其他	69	171
	162	238

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

10 財務收入及開支淨額

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
財務收入		
利息收入	(281)	(22)
財務費用		
外匯虧損淨額	384	22
非控股股東借款的利息費用	8	36
銀行借款的利息費用	29	14
租賃的利息費用	803	717
其他財務費用	94	58
	1,318	847
財務費用淨額	1,037	825

11 所得稅費用

於年內，本集團須繳納不同司法權區（主要是德國、丹麥、中國及香港）的稅項，稅率介乎16.5%至32%（2018年：16.5%至32%）。

已按本集團實體經營所在國家／地區的現行稅率就年內估計應課稅溢利或虧損計算利得稅。

在綜合全面收益表內扣除的所得稅費用金額指：

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
即期所得稅	3,330	3,267
遞延所得稅(附註28)		
— 遞延稅項資產增加	(368)	(248)
— 遞延稅項負債(減少)／增加	(112)	21
	(480)	(227)
所得稅費用	2,850	3,040

11 所得稅費用(續)

本集團除稅前溢利的稅項與採用法定稅率計算的理論金額有以下差異：

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
除稅前溢利	2,430	7,331
按適用於各個司法權區溢利的國內稅率計算的稅項	1,854	2,616
不可扣稅開支	950	525
毋須課稅收入	(43)	-
確認先前未予確認的遞延稅項資產	-	(129)
動用先前未予確認的稅項虧損	(81)	(100)
未確認遞延稅項資產的若干集團實體稅項虧損	170	128
所得稅費用	2,850	3,040

12 每股(虧損)/盈利**(a) 每股基本及攤薄(虧損)/盈利**

截至2019年及2018年12月31日止年度每股基本(虧損)/盈利乃經本公司擁有人應佔(虧損)/溢利除以於年內已發行普通股加權平均數而計算。

	2019年	2018年
本公司擁有人應佔(虧損)/溢利(千歐元)	(392)	3,833
已發行普通股加權平均(千)	256,518	233,012
每股(虧損)/盈利(基本及攤薄)(仙)	(0.153)	1.645

(b) 作為分母的股份之加權平均數

	2019年 數目	2018年 數目
作為分母用於計算每股基本及攤薄(虧損)/盈利之普通股份之加權平均數(千)	256,518	233,012

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

13 物業、廠房及設備

	使用權 資產 千歐元	機器 千歐元	租賃 物業裝修 千歐元	在建工程 千歐元	汽車 千歐元	其他 千歐元	總計 千歐元
於2018年1月1日							
成本	21,641	12,122	7,440	2,079	262	1,201	44,745
累計折舊	(7,051)	(6,173)	(4,503)	–	(185)	(579)	(18,491)
賬本淨額	14,590	5,949	2,937	2,079	77	622	26,254
截至2018年12月31日止年度							
期初賬面淨額	14,590	5,949	2,937	2,079	77	622	26,254
添置	13,604	969	734	615	–	42	15,964
可變租賃付款調整	627	–	–	–	–	–	627
於完成時轉撥	–	–	2,052	(2,052)	–	–	–
折舊費用	(4,128)	(1,010)	(696)	–	(25)	(98)	(5,957)
出售	(90)	–	–	–	–	–	(90)
匯兌差額	(18)	(3)	(6)	–	–	1	(26)
期末賬面淨額	24,585	5,905	5,021	642	52	567	36,772
於2018年12月31日							
成本	35,719	13,075	10,205	642	262	1,242	61,145
累計折舊	(11,134)	(7,170)	(5,184)	–	(210)	(675)	(24,373)
賬本淨額	24,585	5,905	5,021	642	52	567	36,772

13 物業、廠房及設備(續)

	使用權 資產 千歐元	機器 千歐元	租賃 物業裝修 千歐元	在建工程 千歐元	汽車 千歐元	其他 千歐元	總計 千歐元
截至2019年12月31日止年度							
期初賬面淨額	24,585	5,905	5,021	642	52	567	36,772
添置	4,356	651	117	3,453	-	92	8,669
於完成時轉撥	-	1,950	1,865	(3,970)	-	155	-
折舊費用	(5,338)	(1,278)	(747)	-	(29)	(116)	(7,508)
出售	-	(21)	-	-	-	(1)	(22)
匯兌差額	74	16	9	3	-	-	102
期末賬面淨額	23,677	7,223	6,265	128	23	697	38,013
於2019年12月31日							
成本	40,135	15,671	12,199	128	262	1,488	69,883
累計折舊	(16,458)	(8,448)	(5,934)	-	(239)	(791)	(31,870)
賬本淨額	23,677	7,223	6,265	128	23	697	38,013

於2019年12月31日，借款947,000歐元(2018年：36,000歐元)以賬面淨值1,170,000歐元(2018年：112,000歐元)的物業、廠房及設備作抵押。

已於綜合全面收益表扣除的物業、廠房及設備折舊如下：

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
銷售成本	6,281	5,295
銷售費用	332	144
行政費用	895	518
總計	7,508	5,957

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

14 無形資產

	商標 千歐元	網站 千歐元	許可 千歐元	總計 千歐元
於2018年1月1日				
成本	4	178	750	932
累計攤銷	(1)	(65)	(88)	(154)
賬面淨額	3	113	662	778
截至2018年12月31日止年度				
期初賬面淨額	3	113	662	778
攤銷費用	–	(10)	(75)	(85)
賬面淨額	3	103	587	693
於2018年12月31日				
成本	4	178	750	932
累計攤銷	(1)	(75)	(163)	(239)
賬面淨額	3	103	587	693
截至2019年12月31日止年度				
期初賬面淨額	3	103	587	693
攤銷費用	–	(10)	(75)	(85)
賬面淨額	3	93	512	608
於2019年12月31日				
成本	4	178	750	932
累計攤銷	(1)	(85)	(238)	(324)
賬面淨額	3	93	512	608

14 無形資產 (續)

無形資產攤銷已於綜合全面收益表中扣除，詳情如下：

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
銷售成本	75	75
銷售費用	10	10
總計	85	85

15 商譽

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
商譽	759	759

於2019年及2018年12月31日，本集團商譽759,000歐元乃由於2016年11月1日收購深圳市英雄諮詢管理有限公司(「深圳市英雄」) 70%的權益產生，其被視為中國分部內的現金產生單位。

商譽減值測試

本集團於每年進行減值檢討，或於有事件或情況改變顯示可能出現減值時更頻繁地進行減值檢討。於2019年及2018年12月31日，作為減值，現金產生單位的賬面值與可收回金額進行比較，而其乃根據使用價值(「使用價值」)釐定。

於2019年及2018年12月31日，使用價值計算使用基於管理層批准的且涵蓋預計能夠達到最佳市場份額的五年期間的財務預算的除稅前現金流量預測。

收益增長率及毛利率乃根據過往表現及管理層對市場發展的預期計算。所用長期增長率參考行業預測估計。所用貼現率尚未除稅，能反映與業務相關的特定風險。

現金流量使用長期增長率推算得出。

15 商譽(續)

商譽減值測試(續)

計算2019年及2018年使用價值所用的關鍵假設如下：

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
收益年增長率	15%~35%	15%~55%
長期增長率	3%	3%
毛利率	30%~56%	48%~56%
除稅前貼現率	21.3%	21.6%

本集團對商譽減值測試所用的關鍵假設進行敏感度分析。下表概列商譽減值測試中所用的關鍵假設及關鍵假設出現不利變動時對使用價值計算的影響：

於2019年12月31日

項目	所用假設	關鍵假設變動	使用價值減少 千歐元
收益年增長率	15%~35%	下降1%	86
長期增長率	3%	下降至2%	86
毛利率	30%~56%	下降5%	944
除稅前貼現率	21.3%	上升至22.3%	172

於2018年12月31日

項目	所用假設	關鍵假設變動	使用價值減少 千歐元
收益年增長率	15%~55%	下降1%	86
長期增長率	3%	下降至2%	86
毛利率	48%~56%	下降5%	1,380
除稅前貼現率	21.6%	上升至22.6%	259

基於管理層的分析，上表所載的主要假設不太可能發生負向變動，故截至2019年12月31日止年度就收購深圳市英雄而產生的商譽未發現任何減值虧損。

16 按類別劃分的金融工具

本集團持有以下金融工具：

金融資產	附註	2019年 千歐元	2018年 千歐元
按攤銷成本計量的金融資產			
— 按金及其他應收款項	18	4,534	3,029
— 貿易應收款項	19	286	517
— 現金及現金等價物	21	90,215	16,558
		95,035	20,104
金融負債			
	附註	2019年 千歐元	2018年 千歐元
按攤銷成本計量的負債			
— 貿易應付款項	24	2,863	1,865
— 應計費用及其他應付款項	25	9,765	3,980
— 借款	26	957	48
租賃負債	27	25,853	26,112
		39,438	32,005

本集團就與金融工具相關須承擔的多項風險於附註3中討論。於報告期末須承擔的最大信貸風險為上述各類金融資產的賬面值。

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

17 預付款項

	本集團		本公司	
	2019年 千歐元	2018年 千歐元	2019年 千歐元	2018年 千歐元
購買原材料、服務及設備 的預付款項	786	1,682	26	—
預付上市開支	—	325	—	325
	786	2,007	26	325
減：				
非流動部分	—	(247)	—	—
流動部分	786	1,760	26	325

流動及非流動預付款項的賬面值按以下貨幣計值：

	本集團		本公司	
	2019年 千歐元	2018年 千歐元	2019年 千歐元	2018年 千歐元
— 歐元	450	1,332	—	114
— 人民幣	221	445	—	8
— 丹麥克朗	79	27	—	—
— 港元	36	103	26	103
— 美元	—	100	—	100
	786	2,007	26	325

18 按金及其他應收款項

	本集團		本公司	
	2019年 千歐元	2018年 千歐元	2019年 千歐元	2018年 千歐元
應收第三方款項	1,038	786	–	50
應收關聯方款項	1	–	–	–
應收一間附屬公司款項	–	–	12,531	17
按金	1,737	2,133	47	–
預付增值稅費	91	90	–	–
應收利息	122	–	122	–
來自非控股權益的應收資本	1,500	–	–	–
其他	45	20	–	–
	4,534	3,029	12,700	67
減：				
非流動部分	(1,800)	(1,444)	–	–
流動部分	2,734	1,585	12,700	67

本集團於報告期末所面臨的最高信貸風險為按金及其他應收款項的賬面值。

應收第三方款項、應收關聯方款項及應收一間附屬公司款項為無擔保、免息及按要求償還。

流動及非流動按金及其他應收款項的賬面值按以下貨幣計值：

	本集團		本公司	
	2019年 千歐元	2018年 千歐元	2019年 千歐元	2018年 千歐元
— 歐元	1,883	2,244	12,531	17
— 人民幣	2,355	735	–	–
— 丹麥克朗	79	–	–	–
— 港元	217	50	169	50
	4,534	3,029	12,700	67

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

19 貿易應收款項

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
自第三方貿易應收款項	306	475
自關聯方貿易應收款項	—	138
貿易應收款項總額	306	613
減：減值撥備	(20)	(96)
貿易應收款項淨額	286	517

本集團的大部分銷售要求客戶預付款項。餘額主要為應收保險公司款項。該等保險公司定期向本集團支付款項。於2019年及2018年12月31日，貿易應收款項基於發票日期的賬齡分析如下：

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
6個月內	306	605
超過6個月但不超過1年	—	—
超過1年但不超過2年	—	—
超過2年	—	8
	306	613

貿易應收款項的賬面值按以下貨幣計值：

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
— 歐元	122	428
— 人民幣	94	84
— 丹麥克朗	90	101
	306	613

19 貿易應收款項 (續)**(i) 貿易應收款項公平值**

由於流動應收款項屬於短期性質，故認為其賬面值與公平值相同。

(ii) 減值及風險敞口

本集團採用國際財務報告準則第9號的簡化方法計量預期信貸虧損，即對所有貿易應收款項使用整個存續期的預期虧損撥備。由於本集團大部分銷售由客戶提前付款，管理層認為貿易應收款項信貸虧損非常低。有關貿易應收款項減值及本集團的信貸風險、外匯風險及現金流量利率風險敞口，請參閱附註3.1。

貿易應收款項的減值撥備變動如下：

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
年初結餘	96	15
年內已確認減值撥備	51	88
年內撇銷的不可收回應收款項	(124)	(5)
轉回未動用款項	(3)	(2)
年末結餘	20	96

於2019年12月31日所面臨的最高信貸風險為286,000歐元(2018年：517,000歐元)。

20 存貨

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
藥物	66	32
眼鏡	37	31
晶體	2,289	1,889
準分子激光角膜	1,076	1,427
其他	61	79
	3,529	3,458

截至2019年12月31日止年度，確認為開支並計入「銷售成本」的存貨成本分別為約8,517,000歐元(2018年：7,407,000歐元)。

於2019年及2018年12月31日，本集團存貨的賬面值並無超逾其可變現淨值，因此亦無作出任何撥備。

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

21 現金及現金等價物

	本集團		本公司	
	2019年 千歐元	2018年 千歐元	2019年 千歐元	2018年 千歐元
手頭現金	61	22	–	–
銀行現金	15,709	16,536	771	366
三個月內到期之存款	74,445	–	74,445	–
	90,215	16,558	75,216	366

現金及現金等價物的賬面值按以下貨幣計值：

	本集團		本公司	
	2019年 千歐元	2018年 千歐元	2019年 千歐元	2018年 千歐元
— 歐元	11,614	13,832	25	363
— 人民幣	3,132	2,473	–	–
— 丹麥克朗	267	214	–	–
— 港元	75,192	7	75,191	–
— 美元	10	32	–	3
	90,215	16,558	75,216	366

除定期存款74,445,000歐元於2019年12月31日的固定年利率為2.20%至2.35%（2018年：零歐元）外，截至2019年12月31日止年度，本集團按介乎年利率0%至0.30%（2018年：0%至0.30%年利率）的浮動銀行存款年利率賺取銀行存款利息，並無固定到期日。

22 股本

	2019年 股份	2018年 股份	2019年 千歐元	2018年 千歐元
法定：				
年初結餘	50,000	–	44	–
於註冊成立時(2018年8月13日)	–	50,000	–	44
股份拆細(a)	4,950,000	–	–	–
增設法定股本(a)	995,000,000	–	8,996	–
年末結餘	1,000,000,000	50,000	9,040	44
已發行並繳足：				
年初結餘	34,000	–	30	–
於註冊成立時(2018年8月13日)	–	1	–	–
發行新股	–	33,999	–	30
股份拆細(a)	3,366,000	–	–	–
資本化發行(b)	234,600,000	–	2,121	–
於上市後發行的股份(c)	79,334,000	–	717	–
行使超額配股權後發行的股份(d)	11,900,000	–	108	–
年末結餘	329,234,000	34,000	2,976	30

(a) 根據本公司股東於2019年9月23日通過的決議案，本公司的法定股本修訂為10,000,000美元，分為1,000,000,000股每股面值0.01美元的普通股，通過(i)拆細34,000股每股1.00美元已發行普通股為3,400,000股每股面值0.01美元的已發行普通股；(ii)拆細16,000股每股1.00美元的法定但未發行普通股為1,600,000股每股0.01美元的普通股；及(iii)增設995,000,000股每股面值0.01美元的法定但未發行普通股。

(b) 根據本公司股東於2019年9月23日通過的決議案，董事獲授權將本公司股份溢價賬進賬款項2,346,000美元(約2,121,000歐元)予以資本化的方式發行合共234,600,000股股份，全部股份將於決議案日按比例向股東配發及發行。

(c) 於2019年10月15日，本公司股份於聯交所主板上市。就上市而言，本公司以7.50港元(約0.865歐元)的價格發行79,334,000股股份，籌得所得款項總額68,596,000歐元。

(d) 於2019年11月7日，行使超額配股權發行11,900,000股股份，價格為7.50港元(約0.866歐元)，籌得所得款項總額10,309,000歐元。

23 其他儲備

	資本儲備 千歐元	貨幣換算儲備 千歐元	其他儲備 千歐元	總計 千歐元
於2018年1月1日	10,057	(203)	(118)	9,736
海外業務匯兌差額	–	24	–	24
附屬公司於重組前發行新股	1,437	–	4	1,441
於2018年12月31日	11,494	(179)	(114)	11,201
於2019年1月1日	11,494	(179)	(114)	11,201
海外業務匯兌差額	–	(82)	–	(82)
於2019年12月31日	11,494	(261)	(114)	11,119

其他儲備的性質及目的

(i) 資本儲備

股東注資超出股本部分記為資本儲備。

該儲備亦用於記錄向僱員支付的以權益結算的以股份為基礎的付款。

(ii) 貨幣換算儲備

功能與列報貨幣差異產生的匯兌差額於其他全面收益確認(如附註2.5所述)及於權益下的獨立儲備累計。

24 貿易應付款項

於2019年及2018年12月31日，貿易應付款項基於發票日期的賬齡分析如下：

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
3個月以內	2,102	1,588
超過3個月但不超過6個月	312	277
超過6個月但不超過1年	449	—
	2,863	1,865

貿易應付款項的賬面值按以下貨幣計值：

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
— 歐元	1,579	1,168
— 人民幣	1,050	538
— 丹麥克朗	234	159
	2,863	1,865

貿易應付款項為無擔保，且通常於確認後90天內支付。

貿易應付款項的賬面值被視為與其公平值相若。

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

25 應計費用及其他應付款項

	本集團		本公司	
	2019年 千歐元	2018年 千歐元	2019年 千歐元	2018年 千歐元
應付薪金	797	662	61	76
應付福利	261	133	—	—
應繳增值稅及其他稅項	326	144	—	—
應付專業服務費	290	845	13	—
來自非控股權益的貸款(a)	—	1,226	—	—
應付最終控制方款項(b)	—	65	—	4
應付租賃裝修費	196	73	—	—
應付審計費	330	103	216	—
應計上市開支	944	247	944	247
應付附屬公司款項(b)	—	—	5,345	1,745
非控股權益代本集團付款	80	652	—	—
應付股息(c)	7,400	—	7,400	—
其他	525	769	9	—
	11,149	4,919	13,988	2,072

(a) 於2018年12月31日，非控股權益向本集團兩家附屬公司提供貸款的本金總額為1,156,000歐元。貸款年利率介乎0%至5%。於2018年12月31日，應計利息為70,000歐元。

於截至2019年12月31日止年度，根據與非控股權益所訂立的協議，上述本金為1,193,000歐元以及80,000歐元應計利息的貸款獲資本化為本集團附屬公司股本。

(b) 應付最終控制方及附屬公司的款項為無擔保、免息及按要求償還。

(c) 根據本公司股東於2019年9月23日通過的決議案，本公司向決議案日期名列本公司股東名冊的股東宣派特別股息7,400,000歐元，其將於2020年2月24日或之前分派。

26 借款

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
非即期		
長期借款－有抵押(a)	740	5
	740	5
即期		
長期借款的即期部分－有抵押(a)	207	31
銀行透支	10	12
	217	43
借款總額	957	48

(a) 有抵押借款年息介乎1.77%至6.12% (2018年：年息介乎1.77%至6%)，且於2019年12月31日賬面淨值為1,170,000歐元(2018年：112,000歐元)的物業、廠房及設備作擔保。有抵押借款的償還年期為自2019年起5年。

借款的賬面值按以下貨幣計值：

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
－ 歐元	947	36
－ 丹麥克朗	10	12
	957	48

本集團持有未提取借款融資如下：

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
浮動利率：		
－ 一年內到期	—	—
－ 超過一年到期	1,000	1,000
	1,000	1,000

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

26 借款(續)

本集團持有以下可用借款融資：

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
可用融資	1,000	1,000

借款融資可隨時提取，銀行亦可未經通知而終止。

本集團應償還的借款如下：

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
1年以內	217	43
超過1年但不超過2年	213	5
超過2年但不超過5年	527	–
總計	957	48

27 租賃

(a) 已於財務狀況表確認的款項

	本集團		本公司	
	2019年 千歐元	2018年 千歐元	2019年 千歐元	2018年 千歐元
使用權資產*				
物業	22,565	22,706	86	182
醫療設備	1,112	1,879	–	–
	23,677	24,585	86	182

* 計入財務狀況表中「物業、廠房及設備」一欄

	本集團		本公司	
	2019年 千歐元	2018年 千歐元	2019年 千歐元	2018年 千歐元
租賃負債				
流動	5,038	4,867	93	100
非流動	20,815	21,245	–	91
	25,853	26,112	93	191

截至2019年12月31日止年度，重新計量租賃負債以反映基於指數利率的可變租賃付款的重新評估記錄為租賃負債及使用權資產增加零(2018年：627,000歐元)(附註13)。

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

27 租賃 (續)

(b) 已於綜合全面收益表中確認的款項

綜合全面收益表列示以下與租賃相關的款項：

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
使用權資產折舊費用		
物業	4,546	3,201
醫療設備	792	927
	5,338	4,128
利息費用 (計入財務費用)	803	717
有關短期租賃的費用 (計入銷售成本)	8	–

截至2019年12月31日止年度，租賃產生的現金流出總額為5,497,000歐元(2018年：4,505,000歐元)。

27 租賃(續)

(c) 租賃負債的承擔及現值列示於下表：

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
有關租賃的承擔須於下列期間內支付：		
一年內	5,566	5,267
超過一年但不超過兩年	4,767	4,686
超過兩年但不超過五年	8,014	9,289
超過五年	17,037	15,685
最低租賃付款	35,384	34,927
未來財務費用	9,531	8,815
租賃負債總額	25,853	26,112
租賃負債的現值如下：		
一年內	5,038	4,867
超過一年但不超過兩年	4,654	4,584
超過兩年但不超過五年	5,948	9,162
超過五年	10,213	7,499
	25,853	26,112

(d) 租賃負債的變動列示於下表：

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
年初結餘	(26,112)	(14,567)
租賃付款	5,497	4,505
應計利息	(803)	(717)
使用權資產增加	(4,356)	(15,515)
匯兌差額	(79)	182
年末結餘	(25,853)	(26,112)

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

28 遞延所得稅

(i) 遞延稅項資產

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
結餘包括下列各項應佔的暫時差額：		
加速會計／稅項折舊	598	533
未動用稅項虧損	1,431	1,136
應計開支	38	17
因租賃而產生的暫時差額	97	124
因公司間交易產生的暫時差額	241	226
其他	83	83
遞延稅項資產總額	2,488	2,119

變動	加速會計／ 稅項折舊 千歐元	未動用 稅項虧損 千歐元	應計開支 千歐元	因租賃 而產生的 暫時差額 千歐元	因公司間 交易產生的 暫時差額 千歐元	其他 千歐元	總計 千歐元
於2018年1月1日	62	1,385	269	77	-	84	1,877
計入／(扣除)損益	471	(244)	(251)	47	226	(1)	248
匯兌差額	-	(5)	(1)	-	-	-	(6)
於2018年12月31日	533	1,136	17	124	226	83	2,119
計入／(扣除)損益	64	293	21	(27)	17	-	368
匯兌差額	1	2	-	-	(2)	-	1
於2019年12月31日	598	1,431	38	97	241	83	2,488

28 遞延所得稅(續)

(i) 遞延稅項資產(續)

倘相關稅項優惠可透過未來應課稅溢利變現，則就稅項虧損結轉確認遞延所得稅資產。於2019年12月31日，本集團未就可結轉以抵銷未來應課稅收入的虧損1,903,000歐元(2018年：1,776,000歐元)確認遞延所得稅資產476,000歐元(2018年：444,000歐元)。相關稅項虧損的到期日如下：

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
稅項虧損的到期年份：		
於以下年份到期的稅項虧損		
— 2019年	—	230
— 2020年	197	61
— 2021年	676	526
— 2022年	700	447
— 2023年	208	512
— 2024年	122	—
	1,903	1,776

(ii) 遞延稅項負債

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
結餘包括下列各項應佔的暫時差額：		
加速會計／稅項折舊	771	810
收購產生的無形資產公平值調整	128	146
因租賃而產生的暫時差額	—	48
其他	30	34
遞延稅項負債總額	929	1,038

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

28 遞延所得稅(續)

(ii) 遞延稅項負債(續)

變動	加速會計/ 稅項折舊 千歐元	收購產生的 無形資產 公平值調整 千歐元	因租賃而 產生的 暫時差額 千歐元	其他 千歐元	總計 千歐元
於2018年1月1日	815	165	-	37	1,017
(計入)/ 扣除損益	(5)	(19)	48	(3)	21
於2018年12月31日	810	146	48	34	1,038
計入損益	(39)	(18)	(51)	(4)	(112)
匯兌差額	-	-	3	-	3
於2019年12月31日	771	128	-	30	929

29 附屬公司

本集團於2019年12月31日的主要附屬公司載列如下。除非另有所指，否則其擁有僅包括本集團直接持有的普通股的股本及所持擁有權權益比例等於本集團持有的投票權。註冊成立或註冊國家亦為其主要營業地點，惟在香港設立主要營業地點的開曼群島註冊成立實體除外。

實體名稱	註冊成立 地點及法律 實體類型	主要活動	已發行/ 繳足股本	本集團持有的 所有權權益		非控股權益持有 的所有權權益	
				2019年 %	2018年 %	2019年 %	2018年 %
本公司直接持有：							
德視佳控股有限公司	開曼群島/ 有限公司	投資控股	2美元	100%	100%	-	-
EuroEyes Holdings Asia Limited	開曼群島/ 有限公司	投資控股	1美元	100%	-	-	-
EuroEyes Deutschland Verwaltungs GmbH	德國/ 有限公司	投資控股	25,000歐元	100%	-	-	-
本公司間接持有：							
EuroEyes Deutschland Holding GmbH & Co. KG (前稱 EuroEyes Deutschland Beteiligungs GmbH)	德國/有限 合夥(原為 有限公司)	投資控股 及全集團 行政事務	25,000歐元	100%	100%	-	-
EuroEyes Deutschland GmbH	德國/GmbH	投資控股 及全集團 行政事務	34,000歐元	100%	100%	-	-

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

29 附屬公司 (續)

實體名稱	註冊成立 地點及法律 實體類型	主要活動	已發行/ 繳足股本	本集團持有的 所有權權益		非控股權益持有 的所有權權益	
				2019年 %	2018年 %	2019年 %	2018年 %
EuroEyes AugenLaserZentrum Berlin GmbH	德國/GmbH	經營諮詢中心 及/或 眼科診所	25,000歐元	100%	100%	-	-
EuroEyes AugenLaserZentrum Betriebs GmbH	德國/GmbH	經營諮詢中心 及/或 眼科診所	50,000歐元	100%	100%	-	-
EuroEyes AugenLaserZentrum Stuttgart GmbH	德國/GmbH	經營諮詢中心 及/或 眼科診所	25,000歐元	100%	100%	-	-
EuroEyes AugenLaserZentrum Hannover GmbH	德國/GmbH	經營諮詢中心 及/或 眼科診所	200,000歐元	100%	100%	-	-
EuroEyes AugenLaserZentrum City Hamburg GmbH	德國/GmbH	經營諮詢中心 及/或 眼科診所	25,000歐元	100%	100%	-	-
EuroEyes ALZ Augenklinik München GmbH	德國/GmbH	經營諮詢中心 及/或 眼科診所	51,129歐元	100%	100%	-	-
LASIK Germany GmbH	德國/GmbH	經營準分子 激光角膜原位 磨鑲術中心	25,000歐元	100%	100%	-	-

29 附屬公司(續)

實體名稱	註冊成立 地點及法律 實體類型	主要活動	已發行/ 繳足股本	本集團持有的 所有權權益		非控股權益持有 的所有權權益	
				2019年 %	2018年 %	2019年 %	2018年 %
EuroEyes AugenLaserZentrum Bremen GmbH	德國/GmbH	經營諮詢中心 及/ 眼科診所	25,000歐元	74%	74%	26%	26%
EUROEYES APS	丹麥/ApS.	經營諮詢中心 及/ 眼科診所	135,000 丹麥克朗	100%	100%	-	-
上海德視佳眼科 醫療有限公司	中國/ 有限公司 (合營公司)	經營眼科診所	人民幣 60,000,000元 (2018年: 人民幣 20,000,000元)	70%	70%	30%	30%
杭州德視佳眼科 門診部有限公司	中國/ 有限公司 (合營公司)	經營眼科診所	人民幣 14,000,000元 (2018年: 人民幣 10,000,000元)	70%	70%	30%	30%
北京德視佳眼科 診所有限公司	中國/ 有限公司 (合營公司)	經營眼科診所	人民幣 20,000,000元	60%	60%	40%	40%
北京德視佳東部 眼科診所有限公司	中國/ 有限公司 (合營公司)	經營眼科診所	人民幣 10,000,000元	60%	60%	40%	40%
廣州德視佳眼科 門診部有限公司	中國/ 有限公司 (合營公司)	經營眼科診所	人民幣 30,000,000元 (2018年: 人民幣 20,000,000元)	70%	70%	30%	30%

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

29 附屬公司 (續)

實體名稱	註冊成立 地點及法律 實體類型	主要活動	已發行/ 繳足股本	本集團持有的 所有權權益		非控股權益持有 的所有權權益	
				2019年 %	2018年 %	2019年 %	2018年 %
深圳市英雄諮詢 管理有限公司	中國/ 有限公司 (合營公司)	投資控股	人民幣 30,000,000元 (2018年: 人民幣 15,000,000元)	70%	70%	30%	30%
深圳德視佳眼科門診部	中國/ 有限公司 (合營公司)	經營眼科診所	人民幣 7,000,000元	70%	70%	30%	30%
重慶德視佳眼科 門診部有限公司	中國/ 有限公司 (合營公司)	經營眼科診所	人民幣 20,000,000元	60%	–	40%	–
EuroEyes Hong Kong Co.Limited	香港/ 私人股份 有限公司	眼科診所 設備及 晶體買賣	1港元	100%	100%	–	–
EuroEyes Hong Kong Holdings Limited	香港/ 私人股份 有限公司	投資控股	1港元	100%	–	–	–

29 附屬公司(續)

(a) 非控股權益

下文載列擁有對本集團屬重大非控股權益的一家附屬公司的財務資料概要。就該附屬公司披露的金額均為公司間抵銷前的金額。

財務狀況表概要

	上海德視佳眼科醫療有限公司	
	2019年 千歐元	2018年 千歐元
流動資產	4,015	2,955
流動負債	(4,013)	(6,246)
流動資產/(負債)淨額	2	(3,291)
非流動資產	3,508	1,680
非流動負債	(1,076)	(705)
非流動資產淨值	2,432	975
資產/(負債)淨額	2,434	(2,316)
累計非控股權益	730	(695)

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

29 附屬公司(續)

(a) 非控股權益(續) 綜合收益表概要

上海德視佳眼科醫療有限公司

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
收益	5,447	5,476
年內溢利	238	1,631
其他綜合收益	-	-
綜合收益總額	238	1,631
分配予非控股權益的溢利	71	489
付予非控股權益的股息	-	-

現金流量表概要

上海德視佳眼科醫療有限公司

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
經營活動所得現金流量	613	183
投資活動所得現金流量	(1,060)	(6)
融資活動所得現金流量	1,293	(386)
現金及現金等價物(增加)/減少淨額	846	(209)

30 綜合現金流量表附註

(a) 經營所得現金

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
除稅前溢利	2,430	7,331
就下列各項作出調整：		
物業、廠房及設備折舊	7,508	5,957
無形資產攤銷	85	85
財務費用淨額	1,037	825
其他收益淨額	(162)	(238)
	10,898	13,960
營運資金變動：		
存貨增加	(71)	(1,763)
貿易應收款項減少／(增加)	231	(904)
按金、其他應收款項及預付款項減少	1,175	5,833
貿易應付款項增加	998	46
其他應付款項增加	406	2,145
合約負債增加	124	147
經營所得現金	13,761	19,464

(b) 非現金投資及融資活動

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
添置使用權資產	4,356	15,515
應收非控股權益的資本(附註18)	1,500	-
貸款資本化(附註25)	1,273	-
根據銷售及租回安排添置物業、廠房及設備	1,094	-
非控股權益代本集團付款	80	652
	8,303	16,167

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

30 綜合現金流量表附註(續)

(c) 現金/(債務)淨額對賬

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
現金及現金等價物	90,205	16,546
借款	(947)	(36)
租賃負債	(25,853)	(26,112)
應付股息	(7,400)	-
來自非控股權益的貸款	-	(1,226)
現金/(債務)淨額	56,005	(10,828)
現金及現金等價物	90,205	16,546
應付股息	(7,400)	-
總債務—固定利率	(26,800)	(27,374)
總債務—浮動利率	-	-
現金/(債務)淨額	56,005	(10,828)

	現金及 現金等價物 千歐元	借款 千歐元	租賃負債 千歐元	應付股息 千歐元	非控股 權益貸款 千歐元	總計 千歐元
於2018年1月1日的債務淨額	6,556	(2,335)	(14,567)	-	(1,201)	(11,547)
現金流量	9,985	2,313	4,505	-	-	16,803
其他非現金變動						
—匯兌差額	5	-	182	-	11	198
—應計利息	-	(14)	(717)	-	(36)	(767)
—使用權資產增加	-	-	(15,515)	-	-	(15,515)
於2018年12月31日的債務淨額	16,546	(36)	(26,112)	-	(1,226)	(10,828)
現金流量	74,130	221	5,497	-	-	79,848
其他非現金變動						
—匯兌差額	(471)	(13)	(79)	-	(39)	(602)
—應計利息	-	(25)	(803)	-	(8)	(836)
—使用權資產增加	-	-	(4,356)	-	-	(4,356)
—添置物業、廠房及設備	-	(1,094)	-	-	-	(1,094)
—已宣派股息	-	-	-	(7,400)	-	(7,400)
—貸款資本化	-	-	-	-	1,273	1,273
於2019年12月31日的現金淨額	90,205	(947)	(25,853)	(7,400)	-	56,005



31 股息

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
普通股		
截至2019年12月31日止年度中期股息		
每股於2019年9月23日繳足的		
普通股217.65歐元(2018年：零)	7,400	-

32 承擔及或然負債

(a) 資本承擔

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
租賃物業裝修	957	-

(b) 短期租賃的租賃承擔

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
1年內	42	-

(c) 或然負債

本集團於2019年12月31日概無任何重大或然負債(2018年：無)。

33 關聯方交易

關聯方指有能力控制另一方或可對另一方的財政及營運決策行使重大影響力的人士。受共同控制的人士亦被視為有關聯。

關聯方名稱	與本公司的關係
Jørn Slot Jørgensen 醫生	最終控制人
Dr Jørgensen und Kollegen GbR	關聯方的合夥人為本公司董事 – Jørn Slot Jørgensen 醫生及 Ralf-Christian Lerche 醫生
JJ Beteiligungs-GmbH	由共同控股股東及董事全資擁有 – Jørn Slot Jørgensen 醫生
JJ Eyes Specialist And Consulting Limited	由共同控股股東及董事全資擁有 – Jørn Slot Jørgensen 醫生
Baigo Capital GmbH	共同股東及董事 – Marcus Huascar Bracklo 先生

(a) 與關聯方的交易

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
向下列各方銷售貨物：		
– Dr Jørgensen und Kollegen GbR	1	4
向下列各方提供服務：		
– Dr Jørgensen und Kollegen GbR	177	124
– JJ Beteiligungs-GmbH	1	8
	179	136
自下列各方購買貨物：		
– JJ Eyes Specialist And Consulting Limited	–	841
– Dr Jørgensen und Kollegen GbR	87	243
自下列各方購買服務：		
– Dr Jørgensen und Kollegen GbR	–	2
– JJ Beteiligungs-GmbH	18	125
– Baigo Capital GmbH	393	101
	498	1,312



33 關聯方交易 (續)

(b) 與關聯方的結餘

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
貿易應收款項：		
– Dr Jørgensen und Kollegen GbR	–	138
貿易應付款項：		
– Dr Jørgensen und Kollegen GbR	–	44
– Baigo Capital GmbH	393	–
	393	44
其他應收款項：		
– Dr Jørgensen und Kollegen GbR	1	–
其他應付款項：		
– Jørn Slot Jørgensen 醫生	–	65

(c) 主要管理人員薪酬

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
薪金及其他短期僱員福利	1,021	546
津貼及實物福利	5	4
董事袍金	187	–
	1,213	550

綜合財務報表附註

截至2019年12月31日止年度

34 本公司財務狀況表附註

(a) 物業、廠房及設備

	使用權資產 — 物業 千歐元
於2018年8月13日(註冊成立日期)	—
添置	194
折舊開支	(12)
期末賬面淨額	182
於2018年12月31日	
成本	194
累計折舊	(12)
賬面淨額	182
截至2019年12月31日止年度	
期初賬面淨額	182
折舊開支	(96)
期末賬面淨額	86
於2019年12月31日	
成本	194
累計折舊	(108)
賬面淨額	86

34 本公司財務狀況表附註(續)

(b) 於附屬公司的投資

	2019年 千歐元	2018年 千歐元
於非上市股份的投資(按成本)	49,463	49,438

(c) 本公司儲備變動

	股份溢價 千歐元	其他儲備 千歐元	累計虧損 千歐元
於2018年8月13日(註冊成立日期)	-	-	-
期內虧損	-	-	(1,322)
重組	-	49,407	-
於2018年12月31日	-	49,407	(1,322)
年內溢利	-	-	7,642
已宣派中期股息(附註31)	-	-	(7,400)
資本化發行(附註22(b))	(2,121)	-	-
上市後發行股份*	64,336	-	-
行使超額配股權後發行的股份*	9,892	-	-
於2019年12月31日	72,107	49,407	(1,080)

* 於2019年10月15日根據上市發行普通股股份總數為79,334,000股，且於2019年11月14日根據行使超額配股權發行普通股股份總數為11,900,000股，按每股股份7.50港元計合共獲得現金約78,905,000歐元。普通股發行價與面值兩者間的差額(扣除資本化上市費用3,852,000歐元)已計入本公司股份溢價賬。

35 報告期後事項

- (a) COVID-19(新型冠狀病毒)於2019年末在中國首度報導，當時少數受未知病毒感染的個案已經向世界衛生組織呈報。於2020年首數個月，病毒便在全球擴散。管理層認為COVID-19的爆發是無需調整的報告期後事項。本集團現時未能評估COVID-19病毒對未來財務狀況及經營業績的全面影響。然而，其可能對本集團造成負面影響(視乎未來發展而定)。

於2019年12月31日，本集團的現金淨額(即現金及現金等價物減借款、租賃負債及應付股息)約為56,005,000歐元(附註30)。管理層認為，憑藉本集團的流動資金狀況，本集團將能夠持續經營。

EuroEyes International Eye Clinic Limited
德視佳國際眼科有限公司