

# 2018 / 2019 年報



# MEDIC SKIN

MEDICSKIN HOLDINGS LIMITED

密迪斯肌控股有限公司

(於開曼群島註冊成立之有限公司)

股份代號：8307

## 香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）GEM的特色

**GEM**的定位，乃為中小型公司提供一個上市的市場，此等公司相比起其他在聯交所上市的公司帶有較高投資風險。有意投資者應了解投資於該等公司的潛在風險，並應經過審慎周詳的考慮後方作出投資決定。

由於**GEM**上市公司普遍為中小型公司，在**GEM**買賣的證券可能會較於主板買賣之證券承受較大的市場波動風險，同時無法保證在**GEM**買賣的證券會有高流通量的市場。

香港交易及結算所有限公司及聯交所對本報告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示概不會就因本報告全部或任何部分內容而產生或因倚賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。

本報告由密迪斯肌控股有限公司（「本公司」）董事（「董事」）共同及個別負全責，其中載有遵照聯交所**GEM**證券上市規則（「**GEM**上市規則」）所規定有關本公司的資料。董事在作出一切合理查詢後確認，就彼等所深知及確信，本報告所載資料在各重大方面均屬準確完備，且無誤導或欺詐成份，亦無遺漏其他事項致使本報告或其所載任何陳述產生誤導。

# 目錄

公司資料	2
主席報告	3-4
管理層討論及分析	5-12
董事會報告	13-22
企業管治報告	23-34
環境、社會及管治報告	35-43
董事及高級管理層的履歷詳情	44-46
獨立核數師報告	47-50
綜合損益及其他全面收益表	51
綜合財務狀況表	52-53
綜合權益變動表	54
綜合現金流量表	55-56
綜合財務報表附註	57-114
財務概要	115

## 公司資料

### 董事會 執行董事

江覺亮醫生 (主席兼行政總裁)  
徐勤女士  
江聰慧女士  
冼翠碧女士

### 獨立非執行董事

陳昌達先生  
李家麟先生  
梁兆祥先生

### 董事委員會 審核委員會

陳昌達先生 (主席)  
李家麟先生  
梁兆祥先生

### 薪酬委員會

梁兆祥先生 (主席)  
江覺亮醫生  
冼翠碧女士  
陳昌達先生  
李家麟先生

### 提名委員會

江覺亮醫生 (主席)  
江聰慧女士  
陳昌達先生  
李家麟先生  
梁兆祥先生

### 合規主任

江聰慧女士

### 公司秘書

冼翠碧女士 CPA, FCCA

### 授權代表

江聰慧女士  
冼翠碧女士

### 香港法律顧問

何章律師行  
香港  
中環  
遮打道18號  
歷山大廈27樓

### 主要往來銀行

恒生銀行有限公司  
香港  
德輔道中83號

香港上海滙豐銀行有限公司  
香港  
皇后大道中1號

### 註冊辦事處

P.O. Box 309  
Ugland House  
Grand Cayman, KY1-1104  
Cayman Islands

### 香港總部及主要營業地點

香港  
皇后大道中16-18號  
新世界大廈2座21樓

### 股份過戶登記總處

Maples Fund Services (Cayman) Limited  
P.O. Box 1093, Boundary Hall  
Cricket Square  
Grand Cayman, KY1-1102  
Cayman Islands

### 香港股份過戶登記分處

卓佳證券登記有限公司  
香港  
皇后大道東183號  
合和中心22樓

### 核數師

大華馬施雲會計師事務所有限公司  
香港九龍  
尖沙咀廣東道30號  
新港中心1座801-806室

### 公司網站

[www.medicskin.com](http://www.medicskin.com)

### GEM股份代號

8307

# 主席報告

各位股東：

本人代表本公司之董事會（「**董事會**」）向閣下欣然提呈本年報及本公司及其附屬公司（統稱「**本集團**」）截至2019年3月31日止年度的經審核綜合財務報表。

## 年度回顧

2018年，香港銷售勢頭及消費者情緒受到中美貿易戰（「**貿易戰**」）的不利影響及本集團持續面臨業內的激烈競爭。儘管如此，作為香港醫學皮膚護理行業的其中一名先鋒，本集團將充分利用自身優勢，繼續尋求發展機遇。

於回顧年度，本集團收益為51.4百萬港元，較去年同期的57.8百萬港元減少11.1%。於回顧年度，本集團錄得本公司股東（「**股東**」）應佔淨虧損約5.5百萬港元，而去年同期錄得股東應佔淨溢利約2.5百萬港元。於回顧年度每股基本虧損為1.13港仙，而去年同期為每股基本盈利0.53港仙。不包括本集團於本報告期間發展其位於尖沙咀的新抗衰老中心（本公司擁有51%權益之附屬公司，於2018年6月方正式開業）所產生的開業開支及額外成本（包括代言費用）約4.4百萬港元；及截至2019年3月31日止年度分類為持作出售之出售組別（即金迪（香港）有限公司（「**金迪**」），一間物業控股公司及本公司全資附屬公司，其持有位於銅鑼灣的一項物業（「**物業**」））已確認減值虧損約1.6百萬港元，於回顧年度，本集團錄得股東應佔淨虧損約1.7百萬港元。

為擴大我們服務及產品供應，於2018年6月9日，本集團以品牌「**偉之健**抗衰老及健康管理中心」命名之抗衰老中心（「**偉之健中心**」）在尖沙咀隆重開業，提供優質及全面的醫學美容療程，以幫助客戶保持健康和年輕。我們偉之健中心的策略夥伴呂良偉先生（「**呂先生**」）是香港和中國的知名電視電影演員，塑造了健康積極的形象。目前已開發新的護膚產品系列「**Ray Lui by facematter**」，並推出四款新的護膚產品，包括青春美肌柔膚霜、速效濃縮透明質酸精華、C+膠原重塑面膜及再生修復眼膜。其預期將向市場推出更多品種的護膚產品。呂先生將幫助本集團推廣偉之健中心的產品及服務，並擴展其業務。

此外，本集團於2018年6月11日收購銅鑼灣一間「**MS Medicspa**」品牌美容中心（前稱為「**Massada Medicspa**」）（「**MS Medicspa中心**」）51%權益，該中心在豪華舒適的環境下為客人提供從醫學皮膚護理療程到舒緩面部按摩及身體護理等品種廣泛的專業服務。銅鑼灣屬港島區優越地段，人流較多。MS Medicspa中心面積約1,600平方呎。是次擴張就長遠而言亦將有助提升本集團的市場滲透率。MS Medicspa中心已於2018年6月30日正式開業。

鑒於貿易戰產生之不確定性已導致2018年下半年香港商用物業租金及資本價值下滑，且預期2019年香港商用物業市場將因貿易戰持續低迷。本集團已出售物業，且出售事項已於2019年5月完成。由於該物業為本公司主要資產，董事會認為，其為恰當時機釋放本集團於該物業之投資，從而消除當前經濟不確定性下的潛在風險。

## 主席報告

為回報股東，於2019年6月21日，董事會宣派支付特別現金股息每股4港仙（「特別股息」）。特別股息將根據本公司經修訂及經重列組織章程細則（「組織章程細則」）自本公司股份溢價賬（「股份溢價賬」）中支取。

### 展望

展望2019年，鑒於由於貿易戰及醫學皮膚護理行業競爭激烈導致個人消費疲軟，我們仍將對業務戰略持審慎態度。儘管如此，隨著社會上人們對外表的愈發重視及對醫學皮膚護理需求增加，我們仍對本集團未來表現持審慎樂觀態度。

我們相信本集團已成功建立作為可信賴、可依靠及高品質的皮膚護理服務提供商的聲譽。我們的成功歸功於交付服務的專業水準，包括把客戶的安全及福祉放在首位。為應對前方面臨的挑戰，本集團將繼續集中探索及推出我們提供的新型服務及產品，增加現有業務的市場份額以及物色新的業務機遇，務求為我們的客戶及股東帶來價值。

### 致謝

承蒙股東、業務夥伴、供應商及客戶鼎力支持本集團，本人謹此代表董事會致以衷心謝意。過去一年管理層及各級員工勤勉盡責並作出寶貴貢獻，本人謹此衷心致謝。未來我們將繼續致力拓展業務，竭力提供最優質的醫學皮膚護理服務。

主席

江覺亮醫生

香港，2019年6月21日

## 管理層討論及分析

### 業務回顧

本集團為香港醫學皮膚護理服務提供商。目前，本集團在香港黃金地段經營兩間「Medicskin」品牌醫學皮膚護理中心（「Medicskin中心」）、一間抗衰老中心及一間美容中心，主要專注於治療客戶的皮膚疾病及問題及／或改善外貌。

本集團向客戶提供的服務為治療（其中包括）暗瘡、色斑、玫瑰痤瘡、皮膚炎、濕疹及疣等皮膚疾病及問題，以及通過（其中包括）嫩膚、塑造面部輪廓及塑造身型療程、治療暗瘡疤痕及毛孔粗大、脫除不需要的痣及去除毛髮以改善外貌。該等通過提供診症服務（「診症服務」）、處方及配藥及／或護膚產品（包括銷售護膚產品）（「處方及配藥服務」）以及提供皮膚護理療程（「療程服務」）達致。

截至2019年3月31日止年度，本集團收益較截至2018年3月31日止年度減少約6.4百萬港元或11.1%至約51.4百萬港元。診症服務、處方及配藥服務以及療程服務的收益分別約為1.9百萬港元、17.0百萬港元及32.5百萬港元，佔本集團總收益約3.7%、33.1%及63.2%。

本集團一半以上的收益來自療程服務，一般涉及注射A型肉毒桿菌毒素及透明質酸、電療以及採取激光、射頻及聚焦超聲波等技術利用設備進行療程。

收益減少乃主要由於業內競爭日益加劇而導致本集團所服務之客戶人數減少及客戶光顧次數減少。約75.0%的客戶年齡介乎26至55歲，而約90.0%的客戶為女性。大部分療程服務乃由我們的醫生進行，其中約81.0%的收益來自我們的醫生進行的療程服務。

截至2019年3月31日止年度，本集團錄得本公司擁有人應佔虧損約5.5百萬港元，而去年同期則錄得本公司擁有人應佔溢利約2.5百萬港元。轉盈為虧乃主要由於以下各項之綜合影響：本集團於本報告期間發展偉之健中心（於2018年6月方正式開業）產生開業開支及額外成本（包括代言費用）約4.4百萬港元；因市場持續競爭激烈，本集團截至2019年3月31日止年度的收益較去年同期減少約6.4百萬港元或11.1%；以及截至2019年3月31日止年度分類為持作出售之出售組別（即金迪，有關詳情載於本公司日期為2019年1月29日及5月31日之公告（「該等公告」）及本公司日期為2019年4月18日之通函（「通函」））已確認減值虧損約1.6百萬港元。期內每股基本虧損為1.13港仙，去年同期每股基本盈利為0.53港仙。

## 管理層討論及分析

新偉之健中心位於尖沙咀，已於2018年6月開業，提供優質及全面的醫學美容療程，以幫助客戶保持健康和年輕。本集團已在多個社交媒體平台開展一系列的推廣活動，以提高該新品牌的市場知名度。目前已開發新的護膚產品系列「Ray Lui by facematter」，並推出四款新的護膚產品，包括青春美肌柔膚霜、速效濃縮透明質酸、膠原緊緻面膜及再生修復眼膜。其預期將向市場推出更多品種的護膚產品。呂先生（具有健康積極形象的中港兩地的知名電視電影演員）作為本集團的策略夥伴，將幫助本集團推廣偉之健中心的产品及服務，並擴展其業務。

同時，MS Medicspa中心已於2018年6月正式開業。該中心在豪華舒適的環境下為客人提供從醫學皮膚護理療程到舒緩面部按摩及身體護理等品種廣泛的專業服務。銅鑼灣屬港島區優越地段，人流較多。MS Medicspa中心面積約1,600平方呎。是次擴張就長遠而言亦將有助提升本集團的市場滲透率。

### 展望

立法會於2018年11月正式通過《私營醫療機構條例草案》，本集團對此表示歡迎。新條例將進一步保障病人安全及消費者權益，其將亦有助於通過在香港的私人醫療設施引進牌照規定使醫療體系可持續發展。我們認為，該新條例將最終為客戶帶來更高的信心水平。作為具可信賴、可依靠及高品質聲譽的皮膚護理服務提供商，本集團將繼續提升於交付服務的專業水準。

本集團將繼續緊跟最新業內知識，為我們的客戶提供最合適及最新的服務。本集團持續對最新產品、技能以及醫療設備及技術的發展進行市場研究並評估其成效。我們相信，引進新型服務及產品是驅動本集團業務發展的動力之一，亦是維持本集團競爭力及其於業內領先地位的重要途徑。

預期本集團將繼續面臨業內的激烈競爭。借助資本市場的支持、我們的自身實力以及客戶對儀表的追求下，本集團對其日後發展持審慎自信態度。我們將繼續竭盡所能為客戶提供最優質的醫學皮膚護理服務及產品並鞏固我們的市場地位，從而發展我們的品牌及業務以及為投資者提供最大回報。

### 財務回顧

#### 收益

本集團的收益由截至2018年3月31日止年度約57.8百萬港元，減少約6.4百萬港元（或11.1%）至截至2019年3月31日止年度約51.4百萬港元。有關減少主要歸因於業內競爭日益加劇而導致本集團所服務之客戶人數減少及客戶光顧次數減少。

## 管理層討論及分析

### 其他收入、收益及虧損

其他收入及收益淨額由截至2018年3月31日止年度約1.2百萬港元，減少約0.8百萬港元（或66.7%）至截至2019年3月31日止年度約0.4百萬港元。有關減少主要由於換算以中國人民幣（「人民幣」）計值的銀行存款產生的未變現匯兌虧損增加約0.5百萬港元。

### 已用存貨

截至2019年及2018年3月31日止年度，本集團的已用存貨成本分別為約7.7百萬港元及7.9百萬港元，佔相關年度收益15.0%及13.7%。

### 員工成本

員工成本由截至2018年3月31日止年度約27.8百萬港元，減少約1.9百萬港元或6.8%至截至2019年3月31日止年度約25.9百萬港元。有關減少主要歸因於年內(i)以股份為基礎的付款減少；及(ii)由於本集團收益下降導致向醫生支付與表現有關的獎勵金減少。

### 折舊

截至2019年及2018年3月31日止年度，折舊開支保持穩定，分別為約4.6百萬港元及4.2百萬港元。

### 其他開支

其他開支由截至2018年3月31日止年度約15.6百萬港元，增加約6.8百萬港元（或43.6%）至截至2019年3月31日止年度約22.4百萬港元。有關增加乃主要由於(i)本年度發展其位於尖沙咀的偉之健中心而產生開業開支及額外成本（包括代言費用）約4.4百萬港元；及(ii)截至2019年3月31日止年度就金迪確認減值虧損約1.6百萬港元。

### 所得稅開支

所得稅開支由截至2018年3月31日止年度約1.2百萬港元，減少約1.0百萬港元（或83.3%）至截至2019年3月31日止年度約0.2百萬港元。有關減少主要歸因於(i)本公司一間主要營運附屬公司的應課稅溢利減少；及(ii)截至2019年3月31日止年度頒佈的利得稅兩級制項下的減稅政策。

### 年內溢利

由於上述各項，本集團於截至2019年3月31日止年度錄得本公司擁有人應佔虧損約5.5百萬港元，而去年同期錄得本公司擁有人應佔溢利約2.5百萬港元。

### 股息

本公司於截至2019年3月31日止年度宣派及派發的股息詳情載於綜合財務報表附註13。

於2019年6月21日，董事會向於2019年7月11日（星期四）名列本公司股東名冊的股東宣派特別股息每股4港仙。特別股息將於2019年7月26日（星期五）或前後以平郵方式寄發予股東。特別股息將根據組織章程細則自股份溢價賬中支取。

## 管理層討論及分析

就截至2019年3月31日止年度，未建議向股東派付股息。

據本公司所知，於本報告日期，概無有關任何股東放棄或同意放棄建議就截至2019年3月31日止年度派發的任何股息的任何安排。

### 資本結構、流動資金及財務資源

本集團的資本僅由普通股組成。

本集團於2019年3月31日的權益總額為約55.1百萬港元（2018年：約61.1百萬港元）。本集團一般以內部產生的現金流量撥付營運所需資金。本集團於2019年3月31日的銀行結餘及現金約為15.9百萬港元（2018年：約18.7百萬港元），並無向外籌措任何借貸（2018年：無）。於2019年3月31日，本集團的流動資產淨值約為46.2百萬港元（2018年：約6.9百萬港元）。

截至2019年3月31日止年度的經營產生現金約為5.4百萬港元（2018年：約7.7百萬港元）。由於銀行結餘及手頭現金充裕，本集團的流動資金狀況維持穩健，具備足夠財務資源提供實踐未來計劃所需資金及滿足營運資金需求。

### 本集團持有的重大投資

於截至2019年3月31日止年度，本集團並無持有任何重大投資。

### 重大投資及資本資產的未來計劃

除該等公告及通函所披露者外，本集團並無其他涉及重大投資及資本資產的計劃。

### 重大收購及出售附屬公司及聯營公司

除該等公告及通函所披露者外，於截至2019年3月31日止年度，本集團並無任何重大收購或出售附屬公司及聯營公司。

### 承擔

本集團的合約承擔主要涉及租用其辦事處物業及服務中心。於2019年3月31日，本集團的經營租賃承擔約為21.5百萬港元（2018年：約5.3百萬港元）。

於2019年3月31日，本集團有關向一間附屬公司注資及收購物業、廠房及設備的資本承擔分別為約0.2百萬港元（2018年：約0.4百萬港元）及零（2018年：約0.2百萬港元）。

### 或然負債

於2019年3月31日，本集團並無重大或然負債。

### 本集團資產的抵押

本集團資產的抵押詳情載於綜合財務報表附註15及18。

## 管理層討論及分析

### 外匯風險

本集團在香港經營業務，大部分交易均以港元計值。本集團現時並無重大外匯風險。管理層不斷評估及監察外匯風險，且如必要，將透過訂立遠期外匯合約對沖外匯風險。

### 主要風險及不明朗因素

董事會在本公司審核委員會（「審核委員會」）協助下監管本集團的內部監控及風險管理制度，並定期檢討有關制度，確保實行良好企業管治常規。監管程序及最近期的審閱結果詳情載於本報告企業管治報告（「企業管治報告」）「內部監控及風險管理」一節。本集團所面對主要風險及不明朗因素的論述如下。董事會定期會面，以商討該等風險，並將於適當時候密切監察情況，並採納任何所需舒緩風險措施。

### 業務風險

本集團業務依賴其吸引及留任熟練的註冊醫生以及其他能勝任的皮膚護理專業人才的能力。本集團提供服務的能力依賴於這些專業人才的服務。吸引及留任彼等的能力取決於多項因素，如本集團持續的聲譽、經濟報酬及工作滿意度。倘本集團於註冊醫生大規模辭職時無法及時物色到合適的可替補人員，我們的財務狀況及業績、業務營運以及未來增長及前景均可能受到不利影響。市場上具備必需經驗及資質的註冊醫生人數有限，本集團正在與其他醫學皮膚護理服務供應商競爭以尋求合適人選。我們或不能吸引及挽留足夠合適的註冊醫生與本集團訂立或維持合作協議或僱傭合約，以跟上本集團的增長。

### 行業風險

醫學皮膚護理行業對不利媒體報道或指控反應敏感，可能對消費者信心、聲譽及市場對行業的觀感構成影響。業內的市場趨勢瞬息萬變、同業間競爭激烈，當中包括醫學皮膚護理服務供應商及並無醫護人員的美容院。有關情況或會對本集團的業務表現構成重大不利影響。為保持競爭力，我們的醫生尋求緊貼最新及最合適的治療產品及科技。

### 監管及政治風險

香港政府一直在檢討現行法例及規則，或會對若干程序的合規標準構成影響，包括本集團所採取程序。然而，我們重視健康與安全，大部分治療服務只會由醫生提供。

我們的業務在香港進行，受到社會動盪或內亂等經濟、社會及政治環境所影響，尤其當有關問題可能干擾到客戶及員工前往我們的中心，從而對我們的業務表現構成影響。

## 管理層討論及分析

### 經濟風險

本集團營運所得收益的持續增長高度依賴客戶於醫學皮膚護理服務及產品的消費支出的可持續增長。然而，我們無法保證本地經濟能維持消費支出的穩定增長。此外，倘本地經濟放緩，醫學皮膚護理服務及產品的客戶需求及支出極有可能減少。倘出現持續的經濟下滑或衰退，均可能導致有關醫學皮膚護理服務及產品的消費支出減少，並可能對本集團的業務及經營業績造成重大不利影響。

### 聲譽風險

本集團的成功很大程度上取決於在醫學皮膚護理服務行業認可本集團作為可靠服務提供商的品牌及聲譽。倘本集團客戶就本集團的服務中心所提供服務或產品的質量提出任何訴訟申索或投訴，均可能會對本集團的聲譽及形象造成不利影響，進而可能對客戶對本集團服務的需求造成重大不利影響。

### 極強傳染性且不可控制的疾病

由於本集團的大部分收益來自臨近中國的香港的客戶，故香港或中國爆發任何極強傳染性疾病均可能對香港的經濟狀況及消費環境造成不利影響，而我們的未來發展及整體財務狀況將受不利影響。

### 財務風險

#### 信用風險

為降低信用風險，本集團已制訂監察程序，確保會採取跟進行動收回逾期債務。此外，本集團會於各報告期末審閱各個別債務的可收回金額，以確保已就不可收回金額作出充足減值虧損撥備。因此，董事會認為本集團的信用風險已大幅降低。

#### 流動資金風險

本集團監察及維持其認為足夠的現金及現金等價物水平，以為本集團的營運提供資金及減輕現金流量波動的影響。於2019年及2018年3月31日，本集團並無外部借款。

#### 外匯風險

本集團之外匯風險主要與以營運相關的功能貨幣以外的貨幣計值之現金及現金等價物相關。引致此風險之貨幣主要為人民幣。本集團並無持有或發行任何衍生金融工具，以作買賣用途或對沖匯率波動。

#### 利率風險

本集團面對與浮息銀行結餘有關的現金流利率風險。其目前並無任何利率對沖政策，惟將密切監視因市場利率變動以致其面對利率風險，並將於需要時考慮對沖變動。

## 管理層討論及分析

### 僱員及薪酬政策

於2019年3月31日，本集團共僱用43名全職及9名兼職僱員（2018年：37名全職及6名兼職僱員）。本集團於截至2019年3月31日止年度的員工成本（包括董事酬金）約為25.9百萬港元（2018年：約27.8百萬港元）。薪酬乃參考可比較的市場薪酬及各個別員工的表現、所投入時間及職責等因素釐定。本公司不時向僱員提供相關內部及／或外部培訓。除基本薪金外，表現傑出的員工獲發放年終花紅，藉以吸引及留聘合資格僱員以對本集團作出貢獻。本公司已於2014年12月3日採納一項購股權計劃（「購股權計劃」），據此本公司可向合資格僱員授出購股權以認購股份。

### 業務目標與實際業務進展的比較

下文所載為本公司於2014年12月12日刊發之招股章程（「招股章程」）所載業務目標與本集團由股份於聯交所GEM上市（「上市」）日期起至2019年3月31日止期間的實際業務進展的比較分析：

業務目標	實際進展
(i) 擴充及加強我們於香港的業務	<ul style="list-style-type: none"><li>— 本集團已動用約6.4百萬港元將其中環Medicskin中心遷至中環的另一優越地段。新中環Medicskin中心已於2016年5月開業。</li><li>— 本集團於截至2019年3月31日止年度動用約5.4百萬港元於銅鑼灣開設MS Medicspa及尖沙咀開設偉之健中心。</li></ul>
(ii) 提升我們服務及產品供應質量及種類	本集團已動用約4.1百萬港元提升其服務及產品供應質量及種類，其中3.4百萬港元用於購買新醫療器材及0.7百萬港元用於開發及採購新護膚產品。
(iii) 維持及強化我們的專業知識	本集團為我們的醫生及專業職員組織及提供培訓。

## 管理層討論及分析

### 所得款項用途

配售（定義見招股章程）所得款項淨額約為22.9百萬港元，乃根據配售價每股股份0.6港元及有關上市的實際開支釐定。於上市後，該等所得款項已經及將會用於招股章程所載的未來計劃。

配售所得款項淨額自上市日期起至2019年3月31日止期間已作下列用途：

	招股章程所載 自上市日期起至 2019年3月31日止 期間所得款項的 擬定用途 (根據實際所得 款項淨額 按比例調整) 千港元	自上市日期起至 2019年3月31日 止期間所得款項的 實際用途 千港元	於2019年3月31日 尚未動用的金額 千港元
擴充及加強我們於香港的業務	11,804	(11,804)	-
提升我們服務的質量及種類	4,072	(4,072)	-
償還債務	4,777	(4,777)	-
營運資金	2,293	(2,293)	-
	22,946	(22,946)	-

# 董事會報告

董事謹此提呈報告及本集團截至2019年3月31日止年度經審核綜合財務報表。

## 主要業務及業務回顧

本公司為投資控股公司。有關本集團附屬公司主要業務的詳情載於綜合財務報表附註33。

業務回顧詳情，包括採用主要財務表現指標對本集團表現進行的分析、本集團所面臨的主要風險及不確定因素以及本集團日後可能出現的業務發展，載於第3頁至第12頁之主席報告以及管理層討論及分析。

## 環境政策及表現

本集團致力於其經營所在環境及社區之長期可持續性。本集團努力透過節約用水用電及鼓勵循環利用辦公用品及其他物料，盡可能減輕對環境的影響。本集團已遵守有關環境保護、健康及安全、工作場所環境及僱傭的所有相關法律及法規。

## 遵守法律及法規

本集團深知遵守監管規定的重要性以及不遵守適用法律及法規的風險。於截至2019年3月31日止年度及直至本報告日期，本集團一直於重大方面遵守對本集團業務及經營有重大影響的相關法律及法規。於截至2019年3月31日止年度及直至本報告日期，本集團概無發生嚴重違反或不遵守適用法律及法規的情況。

## 與僱員、客戶、供應商及其他利益相關者之關係

本集團明白其業務成功取決於僱員、客戶、供應商、銀行、監管機構及股東等主要利益相關者的支持。於截至2019年3月31日止年度，本集團與其主要利益相關者之間並無任何重大及重要的爭議。本集團將繼續確保與各主要利益相關者進行有效溝通並維持良好關係。

## 業績及分派

本集團截至2019年3月31日止年度的業績載於第51頁的綜合損益及其他全面收益表。

於2019年6月21日，董事會向於2019年7月11日（星期四）名列本公司股東名冊的股東宣派特別股息。特別股息將於2019年7月26日（星期五）或前後以平郵方式寄發予股東。按照本報告日期已發行485,736,000股股份計算，特別股息將約為19.4百萬港元。特別股息將根據組織章程細則自股份溢價賬中支取。

就截至2019年3月31日止年度，未建議向股東派付股息。

## 董事會報告

### 自股份溢價賬派付特別股息之理由及影響

作為股東持續給予支持而向彼等作出之回報，董事會認為宣派特別股息乃屬適當。自股份溢價賬派付特別股息並不涉及任何本公司法定或已發行股本削減，亦不涉及任何股份面值削減或導致任何股份買賣安排變動。經考慮本集團現有現金結餘及近期預期所需現金流量後，董事會認為本公司有充足現金流量以支付特別股息。自股份溢價賬派付特別股息將不會對本集團之財務狀況構成任何重大不利影響。董事認為，自股份溢價賬宣派及派付特別股息符合本公司及股東的整體利益。

### 股東週年大會

本公司截至2019年3月31日止年度之股東週年大會（「股東週年大會」）將於2019年8月2日（星期五）舉行。本公司將於適當時間刊發並向股東寄發召開大會的通告。

### 暫停辦理股份過戶登記手續

為釐定出席股東週年大會並於會上表決的資格，本公司將於2019年7月30日（星期二）至2019年8月2日（星期五）（包括首尾兩日）暫停辦理股份過戶登記手續，期間不會進行任何股份過戶登記。為符合資格出席股東週年大會並於會上表決，所有股份過戶文件連同有關股票，須於2019年7月29日（星期一）下午4時30分前，送達本公司香港股份過戶登記分處卓佳證券登記有限公司，地址為香港皇后大道東183號合和中心22樓，以辦理登記手續。

為釐定收取特別股息的資格，本公司將於2019年7月9日（星期二）至2019年7月11日（星期四）（包括首尾兩日）暫停辦理股份過戶登記手續，期間不會進行任何股份過戶登記。為符合資格收取特別股息，所有股份過戶文件連同有關股票，須於2019年7月8日（星期一）下午4時30分前，送達本公司香港股份過戶登記分處卓佳證券登記有限公司（位於上述地址），以辦理登記手續。

### 財務概要

本集團過往五個財政年度的已公佈業績、資產及負債概要載於第115頁。該概要並不構成經審核綜合財務報表的一部分。

### 儲備

年內，本集團及本公司的儲備變動分別載於第54頁及第114頁的綜合權益變動表。

### 物業、廠房及設備

年內，本集團物業、廠房及設備的變動詳情載於綜合財務報表附註15。

## 董事會報告

### 銀行貸款及其他借款

於2019年3月31日，本集團並無任何銀行貸款或其他外部借款。

### 股本

年內，本公司股本的變動詳情載於綜合財務報表附註25。

### 集資活動

於2018年2月26日，本公司與一名認購人灝龍文化有限公司訂立認購協議（「認購協議」），據此，本公司已同意配發及發行及該認購人已同意根據認購協議所載之條款並在其條件的規限下按認購價每股股份0.53港元認購5,336,000股普通股。有關認購價（每股認購股份0.53港元）(i)為股份於2018年2月26日在聯交所所報收市價每股0.53港元；及(ii)較股份於緊接2018年2月26日前五個交易日在聯交所所報平均收市價約每股0.536港元折讓約1.12%。可供認購的股份總面值為53,360港元。該認購事項的所得款項總額及淨額將分別為約2,828,000港元及2,678,000港元，並預期將用作設立及運營偉之健中心或用作本集團的一般營運資金。完成認購事項已於2018年9月17日落實。認購協議的詳情（包括但不限於(i)訂立認購協議之理由；(ii)認購協議之性質及條款）載於本公司日期為2018年2月26日的公告。

### 購買、出售或贖回上市證券

於截至2019年3月31日止年度，本公司或其任何附屬公司概無購買、出售或贖回本公司任何上市證券。

### 優先購買權

組織章程細則或開曼群島法例概無有關優先購買權的條文，以致本公司須按比例向現有股東提呈發售新股份。

### 本公司的可供分派儲備

根據開曼群島第22章公司法（1961年法例3，經綜合及修訂），本公司股份溢價及保留溢利可供分派予股東。於2019年3月31日，本公司可供分派予股東的儲備約為59.0百萬港元。

### 主要客戶及供應商

截至2019年3月31日止年度，來自我們的五大客戶收益的百分比合共低於2%（2018年：2%）。

截至2019年3月31日止年度，我們的最大供應商佔我們採購總額約22.0%（2018年：15.3%）。截至2019年3月31日止年度，我們的五大供應商合共佔我們採購總額約57.7%（2018年：59.4%）。

## 董事會報告

截至2019年3月31日止年度，概無董事、彼等各自的緊密聯繫人或據董事所知擁有本公司已發行股本超過5%的任何股東於本集團任何五大供應商中擁有任何權益。

### 董事

年內及直至本報告日期的董事如下：

#### 執行董事

江覺亮醫生 (主席兼行政總裁)

徐勤女士

江聰慧女士

冼翠碧女士

#### 獨立非執行董事

陳昌達先生

李家麟先生

梁兆祥先生

根據組織章程細則，江覺亮醫生、陳昌達先生及冼翠碧女士將於應屆股東週年大會退任，惟符合資格並願意重選連任。

### 董事的服務合約

各執行董事均已與本公司訂立服務協議，自上市日期起初步年期為三年（就徐勤女士及冼翠碧女士而言，分別自2018年3月1日及2017年1月1日起計），其後可續期，直至任何一方向另一方發出不少於三個月的書面通知終止為止。

各獨立非執行董事均已與本公司訂立服務協議，自上市日期起為期三年，惟本公司或獨立非執行董事可透過向另一方發出至少三個月書面通知隨時終止有關委任。

除上述者外，擬於本公司應屆股東週年大會重選連任的董事概無與本公司或其任何附屬公司訂立本公司不可於一年內在免付賠償的情況下（法定賠償除外）終止的服務合約。

概無董事服務合約獲豁免遵守GEM上市規則第17.91條。

### 董事於合約的權益

除綜合財務報表附註32所披露者外，以及除該等獲豁免遵守GEM上市規則的報告、年度審閱、公告及獨立股東批准規定者外，本公司、其控股公司、其附屬公司或其控股股東概無訂立任何於年結日或截至2019年3月31日止年度內任何時間生效而對本集團業務屬重大的合約，亦無董事或任何與任何董事關連之實體於任何該等合約中直接或間接擁有重大權益。

# 董事會報告

## 獨立非執行董事

本公司已接獲各獨立非執行董事根據GEM上市規則第5.09條規定就其獨立身份發出的年度確認函。本公司認為全體獨立非執行董事均屬獨立人士。

## 管理合約

本集團於截至2019年3月31日止年度內概無訂立或存在涉及全部或任何重要部分業務的管理及行政有關合約。

## 獲准許之彌償條文

就董事利益設立的獲准許之彌償條文現時有效且於截至2019年3月31日止年度有效。本公司已為董事及高級人員就因公司活動產生針對其董事及高級管理層之法律訴訟責任安排合適的保險計劃。

## 薪酬政策

我們已根據GEM上市規則的規定成立薪酬委員會（「薪酬委員會」）。薪酬委員會的主要職責是經諮詢本公司主席及／或行政總裁後，檢討薪酬政策及其他薪酬方面的事宜（包括應付董事及高級管理層的實物福利及其他報酬），並向董事會作出建議。

根據本公司的薪酬政策，薪酬委員會在評定應向董事及高級管理層支付的報酬金額時將會考慮公司及個人表現、可資比較公司支付的薪金、工作時間、責任及本集團其他部門的招聘狀況等因素。

## 不競爭承諾

根據日期為2014年12月11日的不競爭契據，江覺亮醫生（「江醫生」）及Topline Worldwide Limited（「Topline」，由江醫生全資擁有的公司）已共同及個別與本公司（為其本身及其各附屬公司利益）協定並承諾（其中包括），自不競爭契據日期起直至江醫生及Topline終止為本集團控股股東當日或股份終止於聯交所上市當日（以較早發生者為準），其將不會並將促使其聯繫人（本集團除外）不會自行或相互聯合或聯合任何人士、商號或公司或作為彼等的代表直接或間接（不論作為股東（作為本集團或其附屬公司的董事或股東除外）、董事、僱員或以其他身份）進行或從事與本集團在香港不時經營的任何業務直接或間接構成或可能構成競爭的任何業務或於當中擁有權益（惟持有任何認可證券交易所上市公司的任何類別已發行股份或股票或債權證不超過5%者除外）。

## 競爭權益

董事並不知悉董事或本公司控股股東或彼等各自的任何緊密聯繫人（定義見GEM上市規則）於截至2019年3月31日止年度內擁有任何直接或間接與本集團業務構成或可能構成競爭的業務或權益，亦不知悉任何該等人士與本集團存在或可能存在任何其他利益衝突。

# 董事會報告

## 權益披露

### (A) 董事及主要行政人員於股份、相關股份及債權證中的權益及淡倉

於2019年3月31日，根據本公司按證券及期貨條例（第571章）（「證券及期貨條例」）第352條規定存置的登記冊所記錄，或根據GEM上市規則第5.46至5.67條所載上市發行人董事進行交易的規定準則另行知會本公司及聯交所，董事及本公司主要行政人員於本公司或其任何相聯法團（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如下權益及淡倉：

好倉

#### (a) 於本公司的普通股

董事姓名	身份／權益性質	股份數目	佔已發行股本百分比
江醫生（附註）	受控制法團權益	274,865,400	56.59%

附註：該等274,865,400股股份乃以Topline的名義登記。根據證券及期貨條例，江醫生被視為於以Topline名義登記的全部股份中擁有權益。

#### (b) 認購本公司普通股的購股權

董事於購股權計劃的權益詳情如下：

董事姓名	授出日期	每股行使價	歸屬期	行使期	購股權數目		
					於2018年4月1日	於2019年3月31日	
江聰慧	15.08.2018	0.433	不適合	15.08.2018 – 14.08.2022	-	200,000	200,000
	15.08.2018	0.433	15.08.2018 – 14.08.2019	15.08.2019 – 14.08.2022	-	400,000	400,000
冼翠碧	15.08.2018	0.433	15.08.2018 – 14.08.2020	15.08.2020 – 14.08.2022	-	200,000	200,000
	15.08.2018	0.433	不適合	15.08.2018 – 14.08.2022	-	200,000	200,000
陳昌達	15.08.2018	0.433	15.08.2018 – 14.08.2019	15.08.2019 – 14.08.2022	-	400,000	400,000
	15.08.2018	0.433	15.08.2018 – 14.08.2020	15.08.2020 – 14.08.2022	-	200,000	200,000
李家麟	15.08.2018	0.433	不適合	15.08.2018 – 14.08.2022	-	200,000	200,000
	15.08.2018	0.433	15.08.2018 – 14.08.2019	15.08.2019 – 14.08.2022	-	200,000	200,000
梁兆祥	15.08.2018	0.433	不適合	15.08.2018 – 14.08.2022	-	200,000	200,000
	15.08.2018	0.433	15.08.2018 – 14.08.2019	15.08.2019 – 14.08.2022	-	200,000	200,000
					-	2,800,000	2,800,000

除上文所披露者外，於2019年3月31日，根據本公司按證券及期貨條例第352條規定存置的登記冊所記錄，或根據GEM上市規則第5.46至5.67條所載上市發行人董事進行交易的規定準則另行知會本公司及聯交所，概無董事及本公司主要行政人員於本公司或其任何相聯法團（定義見證券及期貨條例第XV部）的任何股份、相關股份或債權證中擁有任何權益或淡倉。

## 董事會報告

### (B) 主要股東及其他人士於股份及相關股份的權益及淡倉

於2019年3月31日，根據按證券及期貨條例第336條規定存置的登記冊所記錄，以下人士（董事或本公司主要行政人員除外）於本公司股份及相關股份中擁有權益或淡倉：

於本公司普通股的好倉

姓名／名稱	身份／權益性質	股份數目	佔已發行股本百分比
Topline (附註a)	實益擁有人	274,865,400	56.59%
富麒 (附註b)	實益擁有人	80,000,000	16.47%
豐盛 (附註b)	受控制法團權益	80,000,000	16.47%
Magnolia Wealth (附註b)	受控制法團權益	80,000,000	16.47%
季先生 (附註b)	受控制法團權益	80,000,000	16.47%

附註：

- (a) Topline全部已發行股本由江醫生實益擁有。因此，江醫生被視為於Topline所持有本公司全部股份中擁有權益。
- (b) 富麒控股有限公司（「富麒」，一間於英屬處女群島註冊成立的有限公司）由豐盛控股有限公司（「豐盛」，其已發行股份於聯交所上市，股份代號：607）實益擁有。而豐盛乃由Magnolia Wealth International Limited（「Magnolia Wealth」，一間於英屬處女群島註冊成立的有限公司，其全部已發行股本由季昌群先生（「季先生」）實益擁有）擁有45.05%權益。此外，季先生作為實益擁有人直接持有豐盛4.61%權益。因此，豐盛、Magnolia Wealth及季先生被視為於富麒持有的全部股份中擁有權益。

除上文所披露者外，於2019年3月31日，本公司按證券及期貨條例第336條規定存置的登記冊並無記錄本公司股份或相關股份中的其他權益或淡倉。

# 董事會報告

## 購股權計劃

本公司於2014年12月3日採納購股權計劃，以獎勵及／或回饋合資格人士對本集團作出的貢獻及不斷致力促進本集團利益。購股權計劃的條款符合GEM上市規則第23章的規定。以下為購股權計劃的主要條款概要：

### (a) 購股權計劃目的

購股權計劃旨在獎勵及／或回饋合資格人士對本集團作出的貢獻及不斷致力促進本集團利益。

### (b) 可參加人士

在購股權計劃的條款規限下，董事會將可向本公司及其附屬公司任何僱員（不論是全職或兼職僱員）；本公司及其任何附屬公司任何執行董事及非執行董事（包括獨立非執行董事）；及以本集團顧問或專家顧問或其他承辦商或業務夥伴身份行事的任何人士或實體作出要約。

### (c) 股份數目上限

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購股權所涉及股份總數，不得超過上市日期已發行股份總數10%，即40,000,000股股份（本公司於本年報日期已發行股本的8.2%），除非本公司在股東大會上徵求股東批准重新釐定購股權計劃的10%上限。

### (d) 每名合資格人士配額上限

倘向任何合資格人士進一步授出購股權，將導致於該進一步授出前12個月期間（包括當日）因已授予及將授予有關人士的所有購股權獲行使（包括已行使、已註銷及未行使的購股權）而已獲發行及將獲發行的股份，超逾已發行股份總數1%，則不得向該合資格人士授出購股權。

### (e) 接納及行使購股權的時間

合資格人士可於本公司發出的要約中指定的日期前接納授出購股權要約，所指定日期不得超過(i)發出要約當日，或(ii)該項要約的條件（如有）達成當日起計21日，惟該日期不得超過採納購股權計劃當日起計10年。

每次接納授出購股權須支付1港元的代價及須於接納授出購股權時支付。該筆代價一般不予退回。

在購股權計劃其他條文規限下，承授人（或其遺產代理人）可於董事會釐定並通知承授人的期間屆滿前隨時全面或部分行使購股權，惟有關期間在任何情況下均不得超過發出要約當日起計10年並於該10年期間的最後一日屆滿，須受購股權計劃所載的提早終止條文所規限，惟董事會可釐定行使該等購股權所附認購權之前持有購股權的最短限期或其他限制。

## 董事會報告

### (f) 股份認購價

根據購股權計劃所授出的任何特定購股權，其股份的認購價須由董事會釐定並通知合資格人士，且不得低於以下最高者：

- (1) 股份於要約日期（必須為營業日）在聯交所每日報價表所報收市價；
- (2) 股份於緊接要約日期前五個營業日在聯交所每日報價表所報平均收市價；及
- (3) 股份面值。

### (g) 購股權計劃的期限

購股權計劃於採納購股權計劃日期起計10年內有效，惟可由本公司於股東大會或由董事會提前終止。該段期間後則不可進一步授出購股權。在上文所規限下，購股權計劃的條文在所有其他方面（尤其是與本段所述10年限期屆滿前尚未行使的購股權有關者）將仍然具有十足效力。

截至2019年3月31日止年度，並無購股權獲行使、註銷或失效（2018年：金額為294,000港元的1,600,000份購股權失效）。於2019年3月31日，共有4,000,000份尚未行使之購股權，其中1,300,000份購股權根據購股權計劃已歸屬及可獲發行1,300,000股普通股（2018年：無）。

### 審核委員會

本公司已遵守GEM上市規則，於2014年12月3日成立審核委員會，並書面訂明其職權範圍。委員會擔當的角色及履行的職責詳情載於企業管治報告。

審核委員會已審閱本集團截至2019年3月31日止年度的經審核綜合財務報表，認為有關業績已遵守適用會計準則、GEM上市規則及其他適用法例規定，並已作出足夠披露。

### 退休福利計劃

除根據強制性公積金計劃條例（第485章）設立強制性公積金計劃外，本集團並無為其僱員提供任何其他退休福利計劃。有關退休福利計劃的詳情載於綜合財務報表附註27。

### 關連人士交易

有關本集團截至2019年3月31日止年度的關連人士交易的詳情載於綜合財務報表附註32。該等交易獲全面豁免遵守GEM上市規則第20章項下的申報、公告、年度審閱及獨立股東批准規定。

# 董事會報告

## 股權掛鈎協議

除上文購股權計劃所披露者外，概無股權掛鈎協議於截至2019年3月31日止年度訂立或於2019年3月31日存續。

## 足夠公眾持股量

於本報告日期，根據本公司所取得公開資料及就董事所深知，董事確認，本公司維持GEM上市規則規定的公眾持股量。

## 報告期後事項

於2019年1月29日，本公司與一名獨立第三方訂立一項臨時買賣協議（「臨時協議」），據此，本公司已同意出售金迪之全部已發行股本以及本公司以貸款方式向金迪墊付且金迪結欠並應向本公司支付的所有全款，代價為46百萬港元。臨時協議項下的所有先決條件已達成，且交易已於2019年5月31日完成。

## 核數師

年內，於過去四年一直擔任本公司核數師的德勤•關黃陳方會計師行已辭任，及大華馬施雲會計師事務所有限公司已獲委任為本公司核數師。本公司將於股東週年大會上提呈一項決議案，藉以重選核數師大華馬施雲會計師事務所有限公司。

承董事會命  
主席兼執行董事  
江覺亮醫生

2019年6月21日

# 企業管治報告

## 企業管治常規

董事會致力維持良好的企業管治準則，主席主要負責建立相關常規及程序。董事會相信，良好的企業管治準則可為本集團提供制訂其業務策略及政策的框架，並可透過有效的內部監控程序管理相關風險，同時亦可提高本集團的透明度，加強對股東及債權人負責的問責制度。因此，董事會已審閱及繼續不時檢討及改善本公司的企業管治常規。

本公司採納GEM上市規則附錄15所載企業管治守則（「企管守則」）作為其本身的企業管治守則，且除下文「主席及行政總裁」一節所披露者外，董事會信納本公司於截至2019年3月31日止年度一直遵守企管守則且並不知悉有任何偏離情況。

## 董事進行證券交易

本公司已採納有關可能擁有本公司或其證券的內幕消息的董事、其僱員以及其附屬公司及控股公司的董事及僱員進行證券交易的操守規則，其條款不較GEM上市規則第5.48至5.67條所載規定交易準則寬鬆。本公司亦已向全體董事作出具體查詢，而本公司並不知悉於截至2019年3月31日止年度有任何違反有關董事進行證券交易的規定交易準則的情況。

## 董事會

### 董事會組成

於2019年3月31日，董事會包括四名執行董事及三名獨立非執行董事。董事會組成如下：

#### 執行董事

江醫生（主席兼行政總裁）

徐勤女士

江聰慧女士

冼翠碧女士

#### 獨立非執行董事

陳昌達先生

李家麟先生

梁兆祥先生

# 企業管治報告

## 董事會職責、角色及責任

董事會負責領導及控制本集團，並透過指導及監督本集團的事務共同負責令本集團取得成就。董事會專注於制定本集團的整體策略、批准發展計劃及預算；監察財務及營運表現；檢討內部監控制度的成效；監督及管理本集團管理層的表现；以及訂立本集團的價值觀及標準。董事會委任本公司行政總裁及高級管理層人員負責本集團的日常管理、行政及營運工作。董事會定期檢討所授出職能，以確保其符合本集團的需要。上述人員須向董事會匯報，並於作出任何重要決策或代表本公司訂立任何重大承擔前取得董事會事先批准，且彼等不得超越董事會或本公司以決議案作出的任何授權。

獨立非執行董事就策略方向、政策、發展、表現及風險管理等事宜，為董事會提供廣泛的業務及財務專業知識、經驗及獨立判斷。透過積極參與董事會會議，在管理涉及潛在利益衝突事務時發揮牽頭引導作用及服務董事委員會，彼等監督本公司於實現公司目標及目的方面的表現並監察表現匯報。藉此，彼等可透過於董事會及委員會會議上提出獨立、有建設性及知情意見，為本公司的策略及政策作出積極貢獻。

董事各自確認其為本公司事務貢獻足夠時間及精力，並已定期提供有關在公眾公司或機構所擔任職位的數目及性質的資料及其他重要承擔，包括該等公司或機構的身份及參與時間。

本公司已就董事因公司活動而面對法律行動的責任安排適當保險。

## 董事會／董事委員會會議

董事會每年至少四次以親身出席或透過其他電子通訊方式定期會晤，以（其中包括）檢討過往財務及營運表現並討論本集團的方向及策略。議程及隨附文件連同所有適當資料須於董事會或董事委員會會議各自舉行前至少三日寄發予全體董事，以確保董事及時獲得相關資料。就董事會例會須適時向全體董事發出至少14日通告，而就其他董事委員會會議須於一段合理時間內發出通告，全體董事可以出席及將事項納入議程以供討論。高級管理層獲邀參與董事會會議，以加強董事會與管理層間溝通；董事會及各董事亦可於有需要時個別獨立接觸高級管理層。本公司的公司秘書（「公司秘書」）會作出詳盡的會議紀要，並保存會議上所討論事項及議決的決策，包括董事提出的任何疑慮或表達的反對意見，而董事會會議的投票結果公正反映董事會的共識。會議紀要草擬本及最終版本均於每次會議後合理時間內分別送交全體董事供其提供意見及記錄，有關紀要均可應任何董事要求於合理事先通知後供查閱。董事有權查閱董事會會議文件及相關材料，而任何查詢將獲詳盡答覆。

## 企業管治報告

向董事會作出合理要求後，董事可於履行彼等的責任時徵詢獨立專業意見，費用由本公司承擔（如有必要）。根據董事會現行慣例，倘有主要股東或董事出現潛在利益衝突，有關事宜將於董事會會議上討論，而非以書面決議案處理。並無涉及利益衝突的獨立非執行董事須出席有關會議。董事會考慮任何有關董事涉及利益衝突的議案或交易時，有關董事須申報利益並放棄表決。

### 董事出席董事會／董事委員會會議情況

下表載列全體董事出席於截至2019年3月31日止年度所舉行董事會會議、董事委員會會議及股東大會的情況概要：

董事姓名	出席會議次數				股東大會
	董事會會議	審核委員會會議	薪酬委員會會議	提名委員會會議	
<b>執行董事</b>					
江醫生	8/8	不適用	2/2	1/1	1/1
徐勤女士	8/8	不適用	不適用	不適用	0/1
江聰慧女士	8/8	不適用	不適用	1/1	1/1
冼翠碧女士	8/8	6/6	2/2	1/1	1/1
<b>獨立非執行董事</b>					
陳昌達先生	8/8	6/6	2/2	1/1	1/1
李家麟先生	8/8	6/6	2/2	1/1	1/1
梁兆祥先生	8/8	6/6	2/2	1/1	1/1

### 企業管治職能

本公司並無成立企業管治委員會。遵照企管守則守則條文第D.3條，董事會（作為整體）負責履行企業管治責任，包括：(a)制定及審閱本公司企業管治政策及慣例；(b)審閱及監察董事及高級管理層的培訓及持續專業發展；(c)審閱及監察本公司政策及慣例符合法例及監管規定；(d)制定、審閱及監察適用於僱員及董事的行為守則及合規守則（如有）；及(e)審閱本公司遵守企管守則的情況及於企業管治報告中的披露。

# 企業管治報告

## 主席及行政總裁

根據企管守則條文第A.2.1條，主席及行政總裁的角色應分開且不能由同一人士擔任，而彼等各自的責任須以書面清晰界定。江醫生為董事會主席兼本公司行政總裁，主要負責領導董事會、監督本集團整體營運並領導及指導本集團的整體業務及發展策略。江醫生亦擔任董事會及提名委員會（「提名委員會」）會議主席，並向董事會成員及提名委員會成員簡要說明各自的會議提出的事宜，以確保董事能及時收到充足且準確、清晰、完整及可靠資料。彼鼓勵全體董事全面積極投身參與董事會事務，並以身作則，確保董事會行事符合本公司最佳利益。彼致力確保執行與非執行董事之間維持正面關係。在知悉上述偏離企管守則第A.2.1條的情況下，董事會認為，在管理層的協助下，董事會主席及本公司行政總裁由本集團的創辦人江醫生一人擔任可推動貫徹落實本集團的業務策略及提高經營效率。此外，董事會亦受三名獨立非執行董事監督。董事會認為，現時架構不會削弱董事會與本集團管理層權力及授權之間之平衡，因董事會集體負責本公司業務策略及經營之決策過程。董事將定期會面以審議影響本集團經營之重要事宜。

企管守則守則條文第A.2.7條規定，在並無執行董事列席的情況下，董事會主席須與非執行董事（包括獨立非執行董事）每年至少舉行一次會議。於截至2019年3月31日止年度，董事會主席與非執行董事曾舉行四次會議。全體獨立非執行董事均出席會議。

## 委任及重選董事

執行董事各自與本公司訂立自上市日期起初步為期三年（就徐勤女士及冼翠碧女士而言，分別自2018年3月1日及2017年1月1日起計）的服務協議，並直至任何一方向對方發出不少於三個月的書面通知時終止。

獨立非執行董事各自與本公司訂立自上市日期起為期三年的服務協議，惟本公司或獨立非執行董事可隨時向另一方發出至少三個月的書面通知終止有關委任。

根據組織章程細則第16.2條，董事有權隨時及不時委任任何人士出任董事，以填補臨時空缺或增加現有董事人數。依照企管守則守則條文第A.4.2條，以此方式委任的任何董事任期將僅於本公司下屆股東大會舉行時屆滿，屆時將符合資格於會上重選連任。董事會已授權提名委員會就委任及重新委任董事向董事會作出推薦意見。提名委員會的責任載於下文「提名委員會」分節。將予委任的董事將收取正式委任函，當中訂明委任的主要條款及條件。

# 企業管治報告

依照企管守則守則條文第A.4.2條，各董事須至少每三年輪值退任一次。此外，根據組織章程細則第16.18條，於本公司每屆股東週年大會上，當時三分之一董事須輪值退任。退任董事任期至其退任的大會結束為止並符合資格於會上重選連任。

## 董事的持續專業發展

根據企管守則守則條文第A.6.5條，全體董事須參與持續專業發展以增進及更新彼等的知識及技能，確保彼等仍能對董事會作出知情及相關的貢獻。本公司將為董事安排及／或引進適當培訓及資料，以確保彼等充分知悉彼等在成文法及普通法、GEM上市規則及其他適用法律及監管規定下的職責。於截至2019年3月31日止年度，本公司已為董事安排一次有關GEM上市規則、香港公司條例（「公司條例」）（第622章）以及證券及期貨條例的研討會。全體董事已出席該研討會。

全體董事（即江醫生、徐勤女士、江聰慧女士、冼翠碧女士、陳昌達先生、李家麟先生及梁兆祥先生）已確認，於截至2019年3月31日止年度，依照企管守則守則條文第A.6.5條，彼等透過出席研討會及閱讀材料，參與持續專業發展，並已向本公司提供培訓記錄。

## 董事委員會

董事會已成立三個委員會，即審核委員會、薪酬委員會及提名委員會，以監察本公司特定方面的事務。所有董事委員會均已依照企管守則採納書面職權範圍，該等職權範圍可於聯交所網站(www.hkexnews.hk)及本公司網站(www.medicskin.com)瀏覽，並於股東作出要求時可供彼等查閱。董事委員會獲提供足夠資源，以便履行彼等職責，並於適當情況下因應合理要求尋求獨立專業意見，費用由本公司承擔。董事委員會將向董事會匯報彼等的決定或推薦意見。

## 審核委員會

本公司已於2014年12月3日成立審核委員會，並遵守GEM上市規則採納書面職權範圍。審核委員會的主要職責為檢討及監察本公司的財務申報程序及內部監控制度，並就委任、重新委任及罷免外聘核數師向董事會作出推薦意見，並審閱本公司的財務資料。

審核委員會目前包括三名獨立非執行董事，即陳昌達先生、李家麟先生及梁兆祥先生。陳昌達先生為審核委員會主席。

於截至2019年3月31日止年度內，曾舉行六次審核委員會會議，以審閱及討論本集團截至2019年3月31日止年度的全年／中期／季度業績及內部監控報告並就審核方法、審核性質及範圍與外聘核數師商討。本公司外聘核數師已出席兩次會議，以便審核委員會成員可與核數師就本集團的財務申報程序交換彼等的意見及關注事宜。有關審核委員會成員出席上述會議的詳情載於上文「董事出席董事會／董事委員會會議情況」分節。

# 企業管治報告

審核委員會已審閱本集團截至2019年3月31日止年度的綜合財務報表及本報告，認為有關業績乃根據適用會計準則、GEM上市規則及其他適用法例規定而編製，並已作出足夠披露。審核委員會亦已審閱本集團的風險管理及內部監控制度的有效性，詳情載於下文「內部監控與風險管理」一節。

## 薪酬委員會

本公司於2014年12月3日已成立薪酬委員會，並遵守GEM上市規則採納書面職權範圍。

薪酬委員會主要職責為審閱及就薪酬政策及其他薪酬相關事宜向董事會作出推薦意見，包括應付董事及高級管理層的實物福利及其他補償。

薪酬委員會目前包括兩名執行董事及三名獨立非執行董事，即江醫生、冼翠碧女士、陳昌達先生、李家麟先生及梁兆祥先生。梁兆祥先生為薪酬委員會主席。

於截至2019年3月31日止年度內，曾舉行兩次薪酬委員會會議，以就本公司董事及高級管理層的薪酬政策及架構以及設立制定有關薪酬政策的程序向董事會作出推薦意見；批准執行董事服務合約條款；評估全體執行董事及高級管理層的表現並釐定其薪酬待遇；以及就獨立非執行董事的薪酬向董事會作出推薦意見。有關薪酬委員會成員出席上述會議的詳情載於上文「董事出席董事會／董事委員會會議情況」分節。

## 提名委員會

本公司於2014年12月3日已成立提名委員會，並遵守GEM上市規則採納書面職權範圍。提名委員會主要職責為就董事會架構、規模及成員以及填補董事會空缺的候選人向董事會作出推薦意見。

提名委員會目前包括兩名執行董事及三名獨立非執行董事，即江醫生、江聰慧女士、陳昌達先生、李家麟先生及梁兆祥先生。江醫生為提名委員會主席。

於截至2019年3月31日止年度內，曾舉行一次提名委員會會議，以審閱董事會架構及組成並審閱所採納的董事會多元化政策並就此向董事會作出推薦意見。有關提名委員會成員出席上述會議的詳情載於上文「董事出席董事會／董事委員會會議情況」分節。

# 企業管治報告

## 董事會提名政策

本公司已遵照企業管治守則採納提名政策，該政策為提名委員會參照制定準則物色具備合適資格可擔任董事的人士、就挑選提名有關人士出任董事向董事會作出推薦意見，明確了書面指引。董事會最終負責甄選及委任新董事。

董事會透過向提名委員會授權，最大限度地確保獲委任為董事會成員的各董事在業務、財務及管理技能方面擁有對本集團的業務至關重要的背景、經驗及知識，以確保董事會作出合理及周詳的決策。各董事作為整體在本集團相關及關鍵領域具有相應的能力。

## 提名程序

提名委員會定期或按需評估董事會是否已出現或將出現職位空缺。提名委員會採用多種方式物色董事候選人，包括透過董事會成員、管理層及專業獵頭公司之推薦。提名委員會根據董事資質評估各董事候選人。各董事會候選人將透過審閱簡歷、面試以及開展背景調查方式按同一標準評估。提名委員會可酌情確定有關標準的相對權重，根據董事會整體而非個別候選人的組成、技能組合、年齡、性別及經驗作出調整，以實現符合本公司業務要求的多元化。提名委員會須作出推薦意見以供董事會考慮及批准。

## 甄選標準

提名委員會將考慮候選人是否具備資質、技能、經驗及性別多樣性，可擴大並補充現有董事之技能、專長及背景範圍。提名委員會亦將考慮其他因素，包括候選人的個人及職業操守及誠信、提名於個人領域的傑出成就及能力以及候選人作出穩健商業判斷的能力、候選人是否具備與現有董事會相輔的技能、候選人協助及支持管理的能力以及為本公司成功作出重大貢獻以及其認為符合本公司及股東最佳利益的其他因素。

## 董事會多元化政策

董事會已採納董事會多元化政策，旨在踐行其董事會成員多元化方針。本公司明白並深信董事會成員多元化對提升其表現素質裨益良多。董事會的成員集各方技能、專長、資格、經驗，且觀點多樣化，故能作出獨立決策及滿足其業務需求。董事會於甄選候選人時考慮多個方面，包括但不限於性別、年齡、文化及教育背景、專業經驗、技能、知識及服務任期。所有董事會成員之委任最終將按選定候選人的長處及將為董事會帶來的貢獻而作決定，並顧及董事會成員多元化的益處。

# 企業管治報告

## 問責及核數

### 財務申報

董事會負責監督按持續經營基準編製之各財政期間財務報表，並於需要時輔以假設或條件，務求確保有關財務報表能真實公平反映本集團的事務狀況及該財政年度的業績與現金流量。

本公司管理層已向董事會提供有關解釋及資料，以助董事會就提交董事會以供批准的財務及其他資料作出知情評估。有關資料包括向董事會發放的每月最新管理資訊，當中就本公司表現、狀況及前景作出公正、易於理解及詳盡的評估，有助董事會及各董事履行彼等於GEM上市規則項下的責任。

本集團賬目已根據GEM上市規則、公司條例、所有相關法定規定及適用會計準則編製。本集團已選取適當的會計政策，並基於審慎及合理判斷及估計貫徹應用該等會計政策。董事竭力確保根據GEM上市規則及其他監管規定於年報、中期報告、季度報告、股價敏感公告及其他披露資料內，就本集團狀況及前景作出公正、清晰及易於理解的評估。

董事知悉彼等須負責根據香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈的香港財務報告準則及GEM上市規則及公司條例的披露規定編製本集團的綜合財務報表，以令綜合財務報表作出真實而公平的反映，及落實董事認為編製綜合財務報表所必要的內部監控，以使綜合財務報表不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述。

本公司核數師大華馬施雲會計師事務所有限公司的責任載於本報告第47至50頁「獨立核數師報告」一節。

## 內部監控與風險管理

董事會負責維持良好及有效的內部監控制度，保障本公司資產及股東權益。本集團設有審核委員會，監督審核程序並提供有關財務申報程序及內部監控與風險管理制度成效的獨立意見，從而協助董事會。然而，該等制度旨在管理而非消除未能達成業務目標的風險，且僅可提供合理而非重大錯誤或損失的過時保證。

董事會定期召開會議，討論業務風險、財務風險、合規風險以及營運及其他風險。審核委員會透過本公司外聘內部核數師信永方略風險管理有限公司（「信永方略」）審閱本集團風險管理及內部監控制度成效，涵蓋財務、營運及合規監控等所有重大監控事宜及風險管理職能。信永方略已向審核委員會報告，彼等已通過(i)風險識別、(ii)風險分析、(iii)風險評估、(iv)風險處理及(v)風險監控及報告等流程識別、評估及管理風險，並認為本集團的風險管理及內部監控制度及程序（包括資源充足與否、負責會計及財務申報職能的員工資歷及經驗，以及彼等的培訓計劃及預算）屬適當及有效且於截至2019年3月31日止年度已符合企管守則的有關條文。

# 企業管治報告

本公司將持續開展評估，以定期更新所有重大風險因素。於任何情況下，本公司每年均會對風險管理及內部監控制度進行檢討。

## 內部審計

截至2019年3月31日止年度，本公司已委聘信永方略為本集團之內部核數師，以檢討本集團風險管理及內部控制制度並作出改進推薦意見。該等檢討涵蓋物料控制（包括與醫學皮膚護理服務及皮膚護理產品相關的營運週期控制）、採購及支付、存貨管理、資訊技術及企業管治，且並未發現任何重大缺陷。信永方略已向審核委員會報告主要結果及需改進之處。本集團已跟進信永方略所作相關推薦意見，以進一步加強其內部控制政策、程序及執行。審核委員會已審閱由信永方略就本集團截至2019年3月31日止年度之風險管理及內部監控制度出具之內部監控審閱報告，並認為該等制度屬有效及充分。董事會透過考慮內部監控審閱報告及審核委員會進行之審閱（並同意有關審閱），評估內部監控制度之有效性。董事會認為，本集團內部控制措施足以有效監察截至2019年3月31日止年度之業務營運。

## 內幕消息

本集團處理事務時會充分考慮GEM上市規則及證券及期貨條例項下的披露規定。本集團已制定程序，以識別及評估潛在涉及或構成內幕消息的事件或情況，並限制散佈有關消息予需要知悉者。本公司披露政策為通過及時於聯交所及本公司網站刊登公告的方式處理及發佈內幕消息提供程序及內部控制，讓公眾（即本公司的股東、機構投資者、潛在投資者及其他利益相關者）能夠獲取本集團的最新資訊，惟有關資料應用證券及期貨條例之安全港條文則除外。於披露前，董事會負責確保任何有關本集團的內幕消息嚴格保密。本集團亦已指定人員負責就有關內幕消息作出任何所需公告，以確保一致及時地作出披露，並回應有關本集團事務的外部查詢。

## 核數師薪酬

審核委員會負責就委任、重新委任及罷免外聘核數師向董事會作出推薦意見，並批准外聘核數師薪酬及委任年期，以及有關其辭任或罷免的任何事宜。

大華馬施雲會計師事務所有限公司獲董事會委任為本公司核數師。就大華馬施雲會計師事務所有限公司於截至2019年3月31日止年度所提供服務而已付或應付的薪酬如下：

	千港元
核數服務	370
非核數服務	
-其他服務（審閱初步業績公告及審閱營運資金充足性）	55

# 企業管治報告

## 公司秘書

冼翠碧女士（「冼女士」）於2014年6月23日獲董事會委任為公司秘書。冼女士的履歷詳情載於本報告「董事及高級管理層的履歷詳情」一節。

公司秘書的主要職責包括（但不限於）以下各項：(a)確保遵守董事會程序以及高效及有效地開展董事會的活動；(b)協助主席編製議程及董事會會議文件並及時向董事及董事委員會派發有關文件；(c)及時發佈有關本集團的公佈及資料；及(d)保存董事會會議及其他董事委員會會議的正式紀要。

冼女士已確認，遵照GEM上市規則第5.15條，彼於截至2019年3月31日止年度已接受不少於15小時的相關專業培訓。

## 股東權利

本公司股東大會為股東及董事會提供溝通機會。本公司每年於董事會可能釐定的地點舉行股東週年大會。除股東週年大會外，各股東大會均稱為股東特別大會（「股東特別大會」）。

為確保遵守企管守則，大會通告、年報及載有擬提呈決議案資料的通函須於股東週年大會舉行至少足20個營業日前送交股東。於應屆股東週年大會，表決將以投票方式進行。於股東週年大會開始時，本公司將向股東提供詳述進行投票表決的程序的說明文件，以確保股東熟知有關程序。

投票將由本公司香港股份過戶登記分處卓佳證券登記有限公司點票，而投票結果將於股東大會舉行當日在本公司及聯交所網站刊載。本公司股東大會提供股東與董事會溝通的機會。董事會主席及薪酬委員會、提名委員會及審核委員會主席（或其缺席時由各委員會其他成員）均會出席股東大會回答提問。如有需要，本公司亦將安排本公司的外聘核數師出席股東週年大會回答相關提問。

將就各重要事項在股東大會上提呈獨立決議案，包括選舉個別董事。

## 股東通訊政策

本公司已制定股東通訊政策，訂明程序，規定本公司適時向股東及投資人士提供全面、相同、公正及易於理解的本公司資料，以使股東在知情情況下行使彼等的權利，及便利股東及投資人士積極了解本公司。

# 企業管治報告

## 召開股東特別大會的權利

根據組織章程細則第12.3條，任何兩名或多名於遞交請求書日期持有附帶本公司股東大會表決權的本公司實繳股本不少於十分一的股東，均有權隨時按下文所載方式向本公司的主要營業地點遞交請求書，要求董事會就有關請求書內所列任何事項召開股東特別大會。

請求書必須列明會議目的，並由請求人簽署及遞交至本公司的香港主要營業地點（地址為香港皇后大道中16-18號新世界大廈2座21樓），註明收件人為董事會或公司秘書。

倘董事會未能於請求書遞交日期起計21日內安排正式召開於之後21日內舉行的會議，則請求人本身或彼等當中任何佔有全體請求人超過一半總表決權的人士可以盡可能接近董事會可召開會議的相同方式召開大會，條件是如此召開的任何會議不得在遞交請求書之日起三個月期滿後舉行，而本公司將會向請求人償付因董事會未能召開大會而令請求人產生的所有合理開支。

向股東發出股東大會通告的通知期有所不同，詳情如下：

- (a) 倘建議構成本公司的普通決議案，則須發出至少14日的書面通知；及
- (b) 倘要求召開股東週年大會或建議構成本公司股東特別大會上的特別決議案，則須發出至少21日的書面通知。

## 向董事會提出查詢的權利

股東有權向董事會提出查詢。所有查詢須以書面形式提出，並以郵遞方式寄交本公司的香港主要營業地點或電郵至christine.sin@medicskin.com，註明收件人為公司秘書。

## 於股東大會提呈建議的權利

開曼群島法律第22章公司法（1961年第3號法例，經綜合及修訂）並無條文批准股東於股東大會上提呈新決議案。然而，倘股東擬於股東特別大會上提呈決議案，則須遵守上文「召開股東特別大會的權利」一節所載程序。有關要求及程序已載於上文。

## 提名人士選任董事的權利

股東提名人士選任董事的詳細程序可於本公司網站查閱。

# 企業管治報告

## 股息政策

本公司已遵照企業管治守則採納一項股息政策，以載列本公司有關宣派及建議本公司股息派付的程序。本公司可以現金或股份方式向股東分派股息，任何股息分派應根據組織章程細則進行。

股息的宣派及派付以及股息金額將由董事會酌情釐定，並將視乎（其中包括）本集團之盈利、財務狀況、資金需求及盈餘以及董事會可能認為相關的任何其他因素而定。

任何股息宣派均須經董事會考慮上述因素後批准及獲股東批准（如適用）。於某一年度未有分派之任何可供分派溢利可予保留並於其後年度分派。除中期及／或末期股息外，董事會亦可不時考慮宣派特別股息。

本公司將定期或於有需要時檢討及重新評估其股息政策及其效力。

## 投資者關係

本公司已在其本身與其股東、投資者及其他利益相關者之間設立多個溝通渠道，包括股東週年大會、年度、中期及季度報告、通告、公佈及通函以及本公司網站[www.medicskin.com](http://www.medicskin.com)。

## 憲章文件

截至2019年3月31日止年度，本公司的憲章文件並無重大變動。

## 環境、社會及管治報告

本報告涵蓋與本集團於截至2019年3月31日止年度在香港的業務營運相關的若干環境及社會責任方面（「環境、社會及管治報告」），乃參考GEM上市規則附錄20所載環境、社會及管治報告指引（「環境、社會及管治報告指引」）而編製。

於截至2019年3月31日止年度，本公司已遵守環境、社會及管治報告指引所載「不遵守就解釋」條文。

本報告所用的數據及資料乃參考存檔文件、記錄及統計數據。財務數據乃摘錄自本集團截至2019年3月31日止年度的經審核年度財務報表或根據該財務報表計算。

### 可持續發展使命及願景

本集團致力於維持其於香港醫療護膚行業之領先地位。我們相信下列優勢可使我們達致我們的目標：

- 可信賴、可依靠及高品質服務提供商的行業聲譽；
- 提供醫療護膚服務之專業性；
- 使用可信賴醫療設備為客戶提供醫療護膚治療服務；及
- 一隻對行業及客戶需求有深入了解的經驗豐富及敬業的醫療及管理團隊。

### 環境、社會及管治方面的管理

為追求業務可持續增長，本集團將維持與其持份者的關係並應用負責任的企業管治政策。本集團已遵守企業管治守則。本集團已成立審核委員會、薪酬委員會及提名委員會，這三個董事會轄下委員會根據其各自的職權範圍監督不同職能。董事會或董事會授權之管理委員會定期檢討所有有關管理、企業及營運事宜的現有政策及常規。有關管治及董事會的更多資料請參閱企業管治報告。

### 董事會批准

本環境、社會及管治報告已於2019年6月21日由董事會審閱並批准。

### 通訊資料

倘閣下對本環境、社會及管治報告或其內容有任何疑問或需要任何查詢，歡迎閣下通過以下途徑聯絡我們：

地址：香港中環皇后大道中16-18號新世界大廈2座21樓

網址：[www.medicskin.com](http://www.medicskin.com)

郵件：[info@medicskin.com](mailto:info@medicskin.com)

# 環境、社會及管治報告

## 我們的持份者

於報告年度，本集團已與內部及外部持份者進行溝通，包括但不限於董事會成員、管理層、一線員工、客戶及股東。本集團重視持份者及其對本集團業務及環境、社會及管治事宜的意見。我們努力聽取持份者的意見，建立彼此互信、互相支持的關係。我們堅信我們的持份者對我們業務持續取得成功至關重要。本集團所識別的持份者及主要溝通渠道載列於下表：

## 與持份者的溝通

	關切方面	溝通渠道
政府及監管機構	<ul style="list-style-type: none"><li>- 遵循法律法規</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- 常規報告</li><li>- 研討會</li><li>- 工作坊</li></ul>
股東	<ul style="list-style-type: none"><li>- 投資回報</li><li>- 企業管治</li><li>- 信息披露及透明度</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- 定期報告及公告</li><li>- 股東大會</li><li>- 公司網站</li></ul>
僱員	<ul style="list-style-type: none"><li>- 僱員薪酬及福利</li><li>- 職業發展</li><li>- 工作環境</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- 會議</li><li>- 績效評估</li><li>- 培訓</li><li>- 電郵、布告牌、多媒體溝通</li></ul>
客戶	<ul style="list-style-type: none"><li>- 產品安全及質量控制</li><li>- 私隱數據處理</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- 客戶服務熱線及電郵</li><li>- 時事通訊</li><li>- 公司網站</li><li>- 面對面會議</li></ul>
供應商	<ul style="list-style-type: none"><li>- 公平公開採購</li><li>- 履約道德</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- 會議</li><li>- 電話及郵件</li></ul>
社會公眾	<ul style="list-style-type: none"><li>- 社區參與</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- 與社區合作</li><li>- 與非政府組織溝通</li></ul>

# 環境、社會及管治報告

## 重要性評估

本集團透過開展重要性評估調查對識別及了解持份者對環境、社會及管治報告的主要關切事項進行年度審閱。選定內外部持份者獲邀透過調查對可持續發展問題清單發表意見及表達關切。重要性評估結果識別出三項引起大部分持份者注意的關切事項，即(i)客戶數據私隱，(ii)僱員發展培訓，及(iii)產品及服務相關的健康與安全。

環境關切事項	社會關切事項	營運慣例	社區
1. 排放	6. 僱員組成	10. 甄選供應商	15. 公益慈善
2. 廢棄物管理	7. 僱員薪酬及福利	11. 採購慣例	
3. 用水及用電	8. 僱員發展及培訓	12. 產品及服務相關的健康與安全	
4. 使用包裝材料	9. 職業健康與安全	13. 客戶數據私隱	
5. 環境及天然資源管理		14. 反貪污政策及舉報程序	

## 環境保護政策

本集團定期跟進最新的香港環保法律及法規。管理層團隊就環保事宜承擔全部責任。管理層團隊定期檢討本集團的環境合規事宜。於報告期間，本集團並無任何環境索償、法律訴訟、處罰或行政制裁。

## 有害廢棄物－醫療廢棄物

在本集團業務營運過程中，除一般的溫室氣體（「溫室氣體」）排放外，於提供醫學皮膚服務過程中亦會產生醫療廢棄物，對環境造成潛在影響，亦可能會讓本集團面臨相關合規風險。本集團盡可能謹慎地管理任何可能產生的醫療廢棄物。本集團已就根據廢物處置條例（第354章）（「廢物處置條例」）及廢物處置（醫療廢物）（一般）規例（第354O章）（「廢物處置（醫療廢物）（一般）規例」）處理廢棄物制定有政策及程序。為遵守廢物處置條例及廢物處置（醫療廢物）（一般）規例，僱員須將醫療廢棄物棄置於分別仔細標碼並綁結密封的特定容器內。該等廢物其後由持牌醫療廢物收集商進行蒐集及交付予持牌處理設施。本集團內部亦保留廢棄物生產及蒐集的詳細記錄，管理層對其定期檢查。

於報告期間，本集團的業務經營產生約40.5千克（每處密度20.25千克）的醫療廢棄物，而2018年同期產生59千克（每處密度30千克）。本集團遵守香港有關醫療廢棄物的所有適用法律及法規。

# 環境、社會及管治報告

## 無害廢棄物－固體廢棄物

除醫療廢棄物外，本集團業務經營亦產生一般無害廢棄物，包括紙張、刷手紙、口罩及塑膠手套。經蒐集及分類後，該類廢物最終會統一由物業管理商蒐集及處理，可循環再造的廢物（如紙張等）則會得到回收以再利用。為盡量降低該等排放及廢棄物的環境影響，本集團已採納以下節約用紙常規：

1. 使用再生紙並100%回收墨盒硒鼓；
2. 將雙面打印設定為大多數網絡打印機的默認模式；
3. 提醒僱員理性複印；
4. 鼓勵僱員雙面用紙；
5. 將廢紙與其他廢棄物分開以便於回收；及
6. 在複印機旁放置文件盒及文件框作為容器以回收單面使用的紙張以供再利用。

於報告期間，該等無害廢棄物約為4.9噸。

## 無害廢棄物－過期藥品

截至2019年3月31日止年度，過期的任何藥品已退回採購部門作進一步處理，然後送回予香港環境保護署。年內合共產生約18千克過期藥品。

## 碳排放

本集團的主要溫室氣體排放來源於外購電力。本集團積極採取節電、節能措施和其他措施，以減少溫室氣體排放，包括：

- － 採取環保節能節水措施，相關措施於「資源消耗」中「用電」及「用水」兩節中說明
- － 節約紙張措施於「無害廢棄物」一節中說明

總括而言，僅根據耗電量，於報告期間本集團按二氧化碳當量計算之總排放為70,228千克二氧化碳當量（每位僱員1,377千克二氧化碳當量），而2018年同期為55,310千克二氧化碳當量（每位僱員1,286千克二氧化碳當量）。碳排放增加乃由於截至2019年3月31日止年度銅鑼灣新醫療中心開業。

## 環境、社會及管治報告

### 資源消耗

本集團認可充分高效使用資源的重要性並有意培育節能文化。在其經營過程中減少能源消耗能夠節約成本及減少碳足跡。本集團就促進高效使用採納之措施闡述如下：

### 用電

在日常運營中，本集團的主要能源消耗為營運耗電。本集團已採納下列措施以達到節約用電及有效使用電力的目標。於報告期間，本集團已採取下列措施：

1. 本集團經營場所的室內溫度受到監察並規定在25攝氏度，以在舒適溫度與電力消耗間取得平衡；
2. 定期清理空調系統及濾塵器；
3. 我們兩個Medicskin中心及後勤部門的燈具已由傳統燈具升級為節能的LED燈具。於報告期末，Medicskin中心的LED燈具使用率已佔總數的約90%；
4. 於不使用時關閉設施、燈具及空調；
5. 於辦公時間開啟某些辦公設備（包括複印機及打印機）的「睡眠」模式；
6. 完全關閉不需要的設備（包括電腦）；及
7. 舉行電話會議或採用其他電子媒介以減少業務會議的差旅。

於報告期間，本集團於報告期間錄得總耗電量約為90,892千瓦時（每位僱員1,782千瓦時），而2018年同期為73,151千瓦時（每位僱員1,701千瓦時）。

### 用水

水費乃包括於支付予業主的管理費中，故不能獲得耗水數據。然而，本集團定期提醒及鼓勵其僱員高效用水。本集團實施節約用水政策，在辦公場所張貼提示以減少用水浪費。

### 包裝材料

醫用乳液／藥膏瓶罐用於皮膚護理或藥物產品包裝。截至2019年3月31日止年度，本集團已消耗約411千克包裝材料。

# 環境、社會及管治報告

## 社會 僱傭

本集團向僱員派發行為守則政策，當中載列對僱員行為的期望、僱員權利及利益。我們亦為僱員制定相關政策及安排，包括但不限於招募及晉升、補償及解僱、福利計劃及績效評估。對僱員採取紀律守則及其他有關政策及安排亦確保本集團符合香港適用的勞工法律及法規（包括僱傭條例（第57章））。截至2019年3月31日止年度，本集團嚴格遵守僱傭條例（第57章）。

為吸引、挽留及激勵僱員，本集團已制定一套具競爭力的薪酬及福利方案。除基本福利（如年假、帶薪病假、遣散費、強制公積金、僱員補償保險）外，本集團亦向其僱員提供其他補償及福利，如帶薪假期（進修假期、個人突發狀況假期、婚假）、集團人壽保險、年末分紅、免費護膚產品、教育助學金、醫療及在若干傳統節日向僱員派發節日食品以及提供予僱員的美容產品折扣。此外，本集團已建立購股權計劃，激勵及獎勵已為本集團作出重大貢獻的合資格僱員。

本集團按年定期進行績效評估，使僱員能夠準確判斷彼等之前景及潛在的未來規劃。各級僱員的薪金將每年由管理層進行審閱，以確保其薪酬待遇仍具競爭力。這使本集團能夠挽留高質素的僱員並激勵彼等再創佳績。

### 機會均等

本集團在招募、培訓及發展、晉升、補償及福利方面為僱員提供平等機會。僱員並不因性別、民族背景、膚色、性取向、年齡、婚姻狀況、家庭狀況、退休、殘疾、懷孕或任何其他適用法律禁止的歧視而遭到歧視或遭剝奪有關機會。本集團重視本集團發展過程中的文化多樣性，並僱傭涵蓋廣泛年齡、性別及民族的僱員。截至2019年3月31日止年度，本集團嚴格遵守《性別歧視條例》（第480章）、《家庭崗位歧視條例》（第527章）、《殘疾歧視條例》（第487章）及《種族歧視條例》（第602章）。

### 工作環境

本集團高度重視工作與生活的平衡，並致力於提升僱員的歸屬感及精神面貌。作為一名關懷員工的僱主，本集團配合其僱員的需要及時間安排，並為僱員提供靈活的工作時間安排。輔之以社會活動（如聖誕派對、月度部門茶會及為每名員工慶祝生日），這有助於培養歸屬感及忠誠度。

### 健康及安全

本集團實行包括處理設備、針頭、利器及醫療廢棄物的程序及指引的內部政策，以確保遵守香港適用法律及法規。本集團亦就操作安全、處理突發狀況及事故安排定期的僱員培訓，以提升安全意識。

於截至2019年3月31日止年度，在僱傭過程中概無僱員涉及任何重大事故，本集團亦無就職業安全遭致任何紀律處分。

## 環境、社會及管治報告

### 發展及培訓

本集團在本集團內部為其僱員提供清晰及可行的自我發展及職業晉升機會。其支持其僱員發展及提升彼等之專業知識及技能以應對不斷變化的市場環境及合規水平。透過提供以下內部培訓課程，其僱員的能力能夠得到進一步提升：

不時提供服務相關知識培訓，如我們皮膚護理中心所用的皮膚護理產品、有關最新醫療及/或護膚科技、皮膚、治療理論、醫療設備的功能、操作、安全保護措施（由設備供應商提供）、客戶處理技巧及投訴管理技巧的培訓課程。

全體新入職的僱員均參與入職指導以了解本集團的業務經營、工作氛圍、行為守則及工作安全，確保全體新入職僱員均獲適當培訓。僱員亦受鼓勵參加外部專業培訓以提升彼等之工作相關專業知識，而經管理層同意，僱員可就外部機構提供的工作相關課程獲得教育資助。

於報告期間，本集團合共組織（即內部）及/或安排僱員參與（即外部）47個培訓項目。我們相信上述活動不僅會提高僱員的專業知識及提高僱員效率，而且會增加彼等的歸屬感，減少僱員流失率。

### 勞工標準

本集團的招聘流程嚴格遵守本集團的人力資源政策及程序及遵守香港相關法律及法規。求職者須填寫「求職表」內的個人信息以供內部存檔並達致法律合規。在招聘過程中須審閱及核實求職者的身份信息及嚴令禁止招聘童工。求職者亦須提供學歷資格及工作經驗的書面證明以供核實，涉嫌提供虛假學歷資格及工作經驗的求職者將不予錄用。本集團根據香港的相關法律與其僱員分別訂立僱傭合同。屬香港執業醫務人員的僱員已根據《醫生註冊條例》（第161章）的條文於香港醫務委員會登記。

於截至2019年3月31日止年度，本集團並不知悉任何不遵守對僱傭及勞工常規或職業健康及安全具有重大影響的法律及法規的事宜。本集團亦無識別任何有關僱傭童工或強制勞工的事件。

### 供應鏈管理

本集團藥物來自香港持牌藥品經銷商（即合資格藥物或醫療製造商及/或分銷商）。

皮膚護理產品的質量及安全乃本集團的重中之重。本集團訂有政策及程序以供甄選合適藥品及藥物、皮膚護理產品及治療消耗品以及甄選可靠及優質的供應商。本集團已持續評估其供應商的表現。我們主要通過背景、資格（例如有否持有提供有關服務的必要牌照）、服務質量控制、過往表現及履約能力評估我們的供應商。

除上述措施外，為保證本集團的供應鏈準確及有效地運行，所購買的藥物及皮膚護理產品乃以可追蹤的供應商登記及彼等之分銷可於我們的存貨系統實時顯示。各中心亦定期進行存貨檢驗及存貨盤點。

## 環境、社會及管治報告

本集團與我們的五大供應商擁有超過10年的業務關係。鑒於本集團與供應商堅實及穩定的關係，本集團認為其透過成功地建立相互信任及理解與經選定的供應商維繫良好及長期的關係。通常而言，倘貨品存在瑕疵或不合格，本集團有權拒收貨品，要求供應商退換及支付損失。

於截至2019年3月31日止年度，本集團並無在根據Medicskin中心的需求採購藥品及藥物、皮膚護理產品或治療消耗品方面遭致任何重大問題，在接收供應商的供貨方面亦無任何重大延遲而對我們的業務、財務狀況或經營業績產生重大影響。

### 產品責任

#### 藥品處理及標識

本集團設有存儲藥品及皮膚護理產品的標準流程。交付予客戶的藥品的標識須說明客戶名稱、配藥日期、醫師的姓名及地址、藥物名稱、單位劑量、服用方法及劑量以及注意事項（如適用）。

#### 廣告

於截至2019年3月31日止年度，本集團已遵守不良廣告（醫藥）條例（第231章），不刊登可能引導尋求不當方法以治理某些病況的醫藥、外科用具或療程廣告，保障公眾健康。

#### 健康及安全

藥品的質量及安全乃透過其供應商提供的證書及資格加以保證。

所有為客戶進行治療的治療設備乃由本集團醫生經參考醫生的臨床知識及經驗以及透過若干甄選標準（包括有關設備是否循證，即有關設備的使用、效用或技術乃經國家政府機構（例如美國食品藥物管理局(FDA)或南韓食品藥品安全部(MFDS)）批准及／或獲獨立醫學雜誌支持）進行評價及評估，以保證彼等能夠達致客戶所需的成果及效果。

於截至2019年3月31日止年度，我們並無遇到採購方面的任何質量問題，亦無接獲任何瑕疵產品，從而將對我們的業務、財務狀況或經營業績產生重大影響。

#### 數據保護及隱私

本集團訂有政策以充分保護全部公司數據及資料並對其進行保密。所蒐集的資料將僅用於其所蒐集之目的及客戶將獲告知所蒐集的數據將如何用於本集團的業務。本集團禁止在無客戶授權的情況下向第三方提供客戶資料。客戶保留審閱及修改彼等之資料的權利，亦保留退出任何直接營銷活動的權利。所有蒐集的個人資料將受到保密、保障安全及僅可由指定人士取得。透過內部培訓及與僱員的保密協議，本集團強調保密義務及違反該等義務的法律後果。於報告期間，本集團已遵守《個人資料（私隱）條例》（第486章）及有關客戶資料保護之香港法律法規。

## 環境、社會及管治報告

### 反腐

本集團致力於在不產生不良影響的情況下進行所有業務，並將誠信、廉正及公平視為全體董事及僱員須一直秉承的核心價值。為落實該等承諾，本集團制定一系列政策及手冊並載有全體董事及僱員進行其業務的期望要求。其中若干指引文件包括：

#### 行為守則政策

- 董事或僱員均不得自客戶、承包商、供應商或與本集團存有業務關係的人士收取利益或向其提供利益；
- 僱員應避免任何利益衝突的狀況，當出現實際或潛在利益衝突時，董事或僱員應向管理層說明；及
- 接收自願餽贈須作出聲明。全體董事及僱員須嚴格遵守餽贈及接待政策及須進行該政策訂明的審批流程。

#### 檢舉政策

- 為呈報組織內不當行為的僱員提供必要的機制。

#### 採購及存貨控制政策

- 避免及管理可能的濫用權力及職權、利益衝突及受賄。

截至2019年3月31日止年度，本集團已遵守防止賄賂條例（第201章），亦無針對本集團或其董事或僱員的有關腐敗行為的法律訴訟。

### 社區參與

本集團深知進行更廣泛的社區交流對履行企業社會責任的重要性。就此而言，本集團將尋求機會以根據本集團的使命及價值識別適切的合作夥伴及支持社區及環境項目。

本集團為無國界醫生（「無國界醫生」）提供支持，並於本集團的Medicskin中心設置無國界醫生捐款箱用以支持無國界醫生在世界範圍內的救援工作。

於報告期間，本集團作出實物捐贈約210,000港元，包括贊助同芯慈善會、博愛慈善餐舞會、齊惜福慈善籌款晚宴、無國界醫生、半島旭日扶輪社。

## 董事及高級管理層的履歷詳情

### 執行董事及公司秘書

江覺亮醫生，65歲，為執行董事、本公司主席兼行政總裁以及本集團的創辦人。江醫生為執行董事徐勤女士同居儼如配偶的人士。江醫生亦為執行董事江聰慧女士的叔父。彼負責監督本集團的整體營運以及領導及指導本集團的整體業務及發展策略。彼亦為提名委員會主席及薪酬委員會成員。彼亦為本公司若干附屬公司的董事。江醫生於1978年11月畢業於香港大學醫學院，獲內外全科醫學士學位（MBBS(HK)）。彼其後於1995年9月獲得倫敦大學皮膚病科文憑，並於2007年10月獲得卡迪夫大學實用皮膚病科深造文憑。彼亦於1985年1月獲得英國倫敦皇家內科醫學院兒科文憑資格。江醫生私人執業行醫逾30年，在醫學皮膚護理服務界擁有逾23年行醫經驗。於1996年，江醫生在香港中環開始提供醫學皮膚護理服務。於2000年7月，江醫生透過成立Medicskin創立本集團，以提供皮膚療程服務。

徐勤女士，35歲，為執行董事兼本集團副總裁。徐女士為江醫生同居儼如配偶的人士。彼於2016年1月加入本集團，負責監督本集團的產品開發及營銷策略。彼亦為本公司若干附屬公司的董事。徐女士於2004年6月獲得浙江大學法律學學士學位。

江聰慧女士，41歲，為執行董事兼本集團法律及合規主任。江女士為江醫生的侄女。彼於2001年加入本集團，主要負責監督本集團的一般合規事宜。彼亦為提名委員會成員。彼亦為本公司若干附屬公司的董事。江女士於2000年11月獲得香港科技大學工商管理會計學學士學位，並於2010年8月獲得倫敦大學法律學學士學位。江女士自2010年起成為英國特許公認會計師公會資深會員，彼於會計、審核及合規方面已累積逾18年經驗。

冼翠碧女士，40歲，為執行董事、本集團財務總監兼公司秘書。彼於2014年3月加入本集團，負責監督本集團的財務及會計事宜以及履行本公司的公司秘書職能。彼亦為薪酬委員會成員。彼亦為本公司若干附屬公司的董事。冼女士於2001年12月獲得香港浸會大學工商管理會計學學士學位。冼女士分別自2007年12月及2007年4月起成為香港會計師公會會員及英國特許公認會計師公會會員並隨後自2012年4月起成為英國特許公認會計師公會資深會員。彼已累積逾17年會計及審計經驗。加入本集團前，冼女士於2001年至2004年及2005年至2014年任職於國際會計及審計事務所德勤•關黃陳方會計師行，離職前擔任經理一職。

## 董事及高級管理層的履歷詳情

### 獨立非執行董事

陳昌達先生，69歲，於2014年12月3日獲委任為獨立非執行董事。彼亦為審核委員會主席兼薪酬委員會及提名委員會成員。陳先生通過遠程教育於1995年10月畢業於中央昆士蘭大學(Central Queensland University)，取得金融管理碩士學位。彼亦分別自1974年及1994年起成為英國特許秘書及行政人員公會及香港特許秘書公會的會員。陳先生亦為香港會計師公會、英國特許公認會計師公會及澳洲會計師公會的資深會員逾29年。陳先生於香港稅務局工作逾32年，彼於2005年退任前出任助理局長，負責稅務合規事宜。陳先生自2006年8月起一直擔任稅務諮詢公司昌達稅務顧問有限公司的唯一董事。彼亦擔任下列三間香港上市公司的獨立非執行董事：

公司名稱	股份代號	委任日期
粵海制革有限公司	01058	2006年3月
凱富善集團控股有限公司	08512	2018年6月
Dominate Group Holdings Limited	08537	2019年3月

彼自2015年1月起至2016年12月擔任民生國際有限公司（股份代號：938）的獨立非執行董事、於2006年10月至2011年12月出任億鑽珠寶控股有限公司（現稱中發展控股有限公司）（股份代號：475）及於2014年5月至2015年5月出任威勝控股有限公司（股份代號：3393）的獨立非執行董事。

李家麟先生，64歲，於2014年12月3日獲委任為獨立非執行董事。彼亦為審核委員會、薪酬委員會及提名委員會成員。李先生於1978年11月於香港理工學院（現稱為香港理工大學）獲得會計學高級文憑，並於1980年起成為英國特許會計師公會會員及於1985年起成為英國特許公認會計師公會資深會員。李先生於銀行及審核領域擁有超過25年經驗。彼於1982年加入Lloyds TSB Bank Plc（當時稱為Hill Samuel Bank Limited）擔任會計師。彼其後於1987年獲晉升為Lloyds TSB亞洲業務的區域財務及營運董事，並於1991年直至2007年任Lloyds TSB Bank plc的地區副行政總裁。李先生亦自2008年7月起擔任亞洲投資研究有限公司的負責人員，該公司為一家根據《證券及期貨條例》可從事第4類（就證券提供意見）及第9類（提供資產管理）受規管活動的持牌法團。彼亦擔任下列五間香港上市公司的獨立非執行董事：

公司名稱	股份代號	委任日期
越秀地產股份有限公司	0123	2000年4月
周生生集團國際有限公司	0116	2004年9月
創興銀行有限公司	1111	2014年2月
永豐集團控股有限公司	1549	2016年6月

彼於2007年4月至2018年6月出任御泰中彩控股有限公司（股份代號：555）的獨立非執行董事。

## 董事及高級管理層的履歷詳情

梁兆祥先生，67歲，於2014年12月3日獲委任為獨立非執行董事。彼亦為薪酬委員會主席兼審核委員會及提名委員會成員。梁先生於1982年完成英國律師協會的律師資格考試，並於2004年獲得香港城市大學的中國法與比較法學碩士學位。梁先生為香港律師會會員，並自1983年10月起一直在香港擔任執業律師。梁先生亦自1990年起為英格蘭及威爾士、自1991年起為澳洲首都直轄區及自1997年起為澳洲新南威爾士的合資格律師。彼自1986年起一直擔任羅陳梁律師行的合夥人。彼在法律界擁有逾35年專業經驗，其主要的執業範圍為銀行及財務、民事訴訟及物業轉讓。

### 高級管理層

施雪玲女士，39歲，為本集團的業務及產品開發主管。彼於2013年1月加入本集團，主要負責監督業務發展及執行本集團的企業傳訊及產品研發計劃。施女士亦為Medicskin中心的經理，主要負責規劃及統籌Medicskin中心的日常中心營運、員工管理及評估以及財務管理。施女士於2002年5月獲得英屬哥倫比亞大學理學學士學位，主修營養科學，並於2006年3月獲得行政管理學院的國際行政管理高級文憑。施女士在皮膚護理品牌產品開發、零售品牌管理及皮膚護理業務開發領域積逾16年經驗。加入本集團前，施女士於2004年2月受聘為卡爾詩（香港）有限公司的見習行政人員，並隨後於2005年4月晉升為業務發展行政人員。施女士於2007年4月自卡爾詩（香港）有限公司離職。2007年6月至2012年12月，施女士於貝爾化妝品有限公司擔任產品經理。

Moore Stephens CPA Limited  
801-806 Silvercord, Tower 1,  
30 Canton Road, Tsimshatsui,  
Kowloon, Hong Kong

T +852 2375 3180  
F +852 2375 3828

[www.moorestephens.com.hk](http://www.moorestephens.com.hk)

大華馬施雲  
會計師事務所有限公司

致密迪斯肌控股有限公司股東之獨立核數師報告  
(於開曼群島註冊成立的有限公司)

### 意見

吾等已審核列載於第51頁至第114頁密迪斯肌控股有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)的綜合財務報表,此綜合財務報表包括於2019年3月31日的綜合財務狀況表與截至該日止年度的綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表,以及綜合財務報表附註,包括重大會計政策概要。

吾等認為,綜合財務報表已根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)真實及公平地反映 貴集團於2019年3月31日的綜合財務狀況及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編製。

### 意見的基礎

吾等已根據香港會計師公會頒佈的香港審計準則(「香港審計準則」)進行審核。吾等在該等準則下承擔的責任在本報告「核數師就審核綜合財務報表須承擔的責任」部分中作進一步闡述。根據香港會計師公會的《專業會計師道德守則》(「守則」),吾等獨立於 貴集團,並已履行守則中的其他專業道德責任。吾等相信,吾等所獲得的審核憑證能充足及適當地為吾等的審核意見提供基礎。

### 其他事項

貴集團截至2018年3月31日止年度的綜合財務報表已於2018年6月15日由另一核數師審核,其對該等報表發表無保留意見。

### 關鍵審核事項

關鍵審核事項是根據吾等的專業判斷,認為對本期綜合財務報表的審核最為重要的事項。這事項是在吾等審核整體綜合財務報表及出具意見時進行處理的。吾等不會對這事項提供單獨的意見。

# 獨立核數師報告

## 關鍵審核事項 (續)

### 估計療程服務預計未行使權利

由於應用收益確認政策時要求管理層作出重大估計，故吾等認為估計療程服務預計未行使權利為關鍵審核事項。

由於療程服務需要多個療程才能達到預期的效果，貴集團就療程服務向客戶提供預付療程方案（「預付療程方案」）。於收到客戶的預付款項後，貴集團於綜合財務狀況表內就日後進行轉讓的履約責任確認合約負債。

該等不可退回預付款項賦予客戶於日後接受療程服務的權利（及使貴集團負有隨時提供療程服務的責任）。然而，客戶可能不會於有效服務期內行使彼等的所有合約權利。該等預計未行使權利稱為「未用量」。

管理層根據過往客戶行為及使用模式評估有關療程服務之預計未行使權利及有關療程服務之預計未行使權利於客戶行使其餘下權利的可能性極微的情況下確認為收益。

誠如綜合財務報表附註2.1所披露，於過渡至香港財務報告準則第15號後，於2018年4月1日，貴集團於期初保留溢利確認預計未用量金額278,000港元。貴集團將預計未用量金額175,000港元於截至2019年3月31日止年度的綜合損益及其他全面收益表內確認為收益。

吾等就估計療程服務預計未行使權利所執行之程序包括：

- 了解貴集團收益確認及估計療程服務預計未行使權利之內部控制；
- 通過抽樣檢查就預付療程方案自客戶收取現金之收據；其有效服務期、可使用療程次數及使用情況，評估管理層所用數據之真實性、完整性及準確性；
- 參考貴集團預付療程方案過往使用模式，評估管理層所使用重大假設的合理性；
- 對療程服務預計未行使權利所確認收益進行重新計算。

# 獨立核數師報告

## 其他資料

貴公司董事須對其他資料承擔責任。其他資料包括年報中所包含的資料，但不包括綜合財務報表及吾等就此發出的核數師報告。

吾等對綜合財務報表作出的意見並不涵蓋其他資料，且吾等不對其他資料發表任何形式的鑒證結論。

就審核綜合財務報表而言，吾等的責任是閱讀其他資料，從而考慮其他資料是否與綜合財務報表或吾等在審核過程中獲悉的資料存在重大不符，或似乎存在重大錯誤陳述。基於吾等已執行的工作，如果吾等認為其他資料存在重大錯誤陳述，吾等須報告此事實。在這方面，吾等沒有任何報告。

## 董事及治理層就綜合財務報表須承擔的責任

貴公司董事須負責根據香港會計師公會頒佈之香港財務報告準則及香港公司條例的披露規定編製綜合財務報表，以令綜合財務報表作出真實而公允的反映，及落實其認為編製綜合財務報表所必要的內部控制，以使綜合財務報表不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述。

在編製綜合財務報表時，董事須負責評估 貴集團持續經營的能力，並披露與持續經營有關的事項（如適用），且除非董事有意將 貴集團清盤或停止營運，或除此之外並無其他實際可行的辦法，否則董事須採用持續經營會計基礎。

治理層須負責監督 貴集團的財務報告過程。

## 核數師就審核綜合財務報表須承擔的責任

吾等的目標乃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，並出具包括吾等意見的核數師報告，並按照吾等委聘的協定條款僅向 閣下（作為整體）報告，除此之外本報告別無其他目的。吾等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。

合理保證為高水平的保證，但不能保證按照香港審計準則進行的審核總能發現重大錯誤陳述。錯誤陳述可以由欺詐或錯誤引起，如果合理預期其單獨或匯總起來可能影響綜合財務報表使用者依賴該等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。

在根據香港審計準則進行審核的過程中，吾等運用專業判斷，保持專業懷疑態度。吾等亦：

- 識別及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，設計及執行審核程序以應對該等風險，以及獲取充足及適當的審核憑證，作為吾等意見的基礎。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。

# 獨立核數師報告

## 核數師就審核綜合財務報表須承擔的責任 (續)

- 了解與審核相關的內部控制，以設計在有關情況下屬適當的審核程序，但目的並非對 貴集團內部控制的有效性發表意見。
- 評估董事所採用會計政策的適當性以及作出會計估計及相關披露的合理性。
- 對董事採用持續經營會計基礎的適當性作出結論，並根據所獲取的審核憑證，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。倘吾等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，則發表非無保留意見。吾等的結論乃基於直至核數師報告日止所取得的審核憑證。然而，未來事項或情況可能導致 貴集團不能持續經營業務。
- 評估綜合財務報表的整體列報方式、結構及內容，包括披露，以及綜合財務報表是否公平反映相關交易及事項。
- 就 貴集團內實體或業務活動的財務資料獲取充足適當的審核憑證，以便對綜合財務報表發表意見。吾等負責 貴集團審核的方向、監督及執行。吾等為審核意見承擔全部責任。

吾等與治理層溝通（其中包括）審核的計劃範圍及時間以及重大審核發現等，其中包括吾等在審核中識別出內部控制的任何重大不足之處。

吾等亦向治理層提交聲明，表明吾等已符合有關獨立性的相關專業道德要求，並與彼等溝通可能合理被認為會影響吾等獨立性的所有關係及其他事項以及在適用的情況下相關的防範措施。

從與治理層溝通的事項中，吾等確定該等對本期綜合財務報表的審核最為重要的事項，因而構成關鍵審核事項。吾等在核數師報告中闡釋該等事項，除非法律或規例不允許公開披露該等事項，或在極端罕見的情況下，合理預期倘於吾等之報告中註明某事項造成的負面後果超過產生的公眾利益，則吾等決定不應在報告中註明該事項。

大華馬施雲會計師事務所有限公司

執業會計師

羅婉雯

執業證書編號：P05878

香港，2019年6月21日

## 綜合損益及其他全面收益表

截至2019年3月31日止年度

	附註	2019年 千港元	2018年 千港元
收益	5及6	<b>51,449</b>	57,793
其他收入、收益及虧損	7	<b>429</b>	1,157
貿易應收款項減值虧損	17	-	(2)
已用存貨		<b>(7,706)</b>	(7,862)
員工成本		<b>(25,919)</b>	(27,759)
折舊		<b>(4,592)</b>	(4,176)
其他開支		<b>(22,388)</b>	(15,623)
除稅前(虧損)溢利	10	<b>(8,727)</b>	3,528
所得稅開支	11	<b>(177)</b>	(1,241)
年內(虧損)溢利		<b>(8,904)</b>	2,287
年內其他全面收益			
隨後可能重新分類至損益的項目：			
換算海外業務產生之匯兌差額		<b>26</b>	-
		<b>(8,878)</b>	2,287
以下各方應佔年內(虧損)溢利：			
本公司擁有人		<b>(5,480)</b>	2,533
非控股權益		<b>(3,424)</b>	(246)
		<b>(8,904)</b>	2,287
以下各方應佔全面(虧損)收益總額：			
本公司擁有人		<b>(5,466)</b>	2,533
非控股權益		<b>(3,412)</b>	(246)
		<b>(8,878)</b>	2,287
每股(虧損)盈利·基本(港仙)	14	<b>(1.13)</b>	0.53
每股(虧損)盈利·攤薄(港仙)	14	<b>(1.13)</b>	0.53

# 綜合財務狀況表

於2019年3月31日

	附註	2019年 千港元	2018年 千港元
<b>非流動資產</b>			
物業、廠房及設備	15	6,248	52,616
租賃按金		3,003	1,650
購買物業、廠房及設備之已付按金		–	75
		<b>9,251</b>	54,341
<b>流動資產</b>			
存貨	16	4,122	3,031
貿易應收款項	17	699	279
其他應收款項、按金及預付款項	17	1,947	3,592
可收回稅項		951	–
已抵押銀行存款	18	9,837	–
銀行結餘及現金	18	15,920	18,746
		<b>33,476</b>	25,648
分類為持作出售資產	12	45,586	–
		<b>79,062</b>	25,648
<b>流動負債</b>			
貿易應付款項	19	499	423
其他應付款項及應計負債	20	2,524	2,403
應付一間附屬公司一名非控股股東的款項	24	539	–
已收按金	20	4,600	–
合約負債	21	24,344	–
遞延收益	21	–	15,895
應付稅項		–	65
		<b>32,506</b>	18,786
分類為持作出售資產有關之負債	12	318	–
		<b>32,824</b>	18,786
<b>流動資產淨值</b>		<b>46,238</b>	6,862
<b>總資產減流動負債</b>		<b>55,489</b>	61,203
<b>非流動負債</b>			
遞延稅項負債	22	–	115
修復工程成本撥備	23	400	–
		<b>400</b>	115
<b>資產淨值</b>		<b>55,089</b>	61,088

## 綜合財務狀況表

於2019年3月31日

	附註	2019年 千港元	2018年 千港元
股本及儲備			
股本	25	4,857	4,804
儲備		53,125	55,765
<hr/>			
本公司擁有人應佔權益		57,982	60,569
非控股權益		(2,893)	519
<hr/>			
權益總額		55,089	61,088

第51至第114頁的綜合財務報表於2019年6月21日獲董事會批准及授權刊發，並由以下董事代表簽署：

江覺亮  
董事

徐勤  
董事

# 綜合權益變動表

截至2019年3月31日止年度

	股本 千港元	股份溢價 千港元	本公司擁有人應佔			保留溢利 千港元	總計 千港元	非控股權益 千港元	總計 千港元
			資本儲備 千港元 (附註)	購股權儲備 千港元	匯兌儲備 千港元				
於2017年4月1日	4,804	72,463	1,181	294	-	3,856	82,598	-	82,598
年內溢利(虧損)及 全面收益(虧損)總額	-	-	-	-	-	2,533	2,533	(246)	2,287
確認以權益結算以股份 為基礎的付款(附註26)	-	-	419	-	-	-	419	-	419
購股權失效	-	-	-	(294)	-	294	-	-	-
一間附屬公司非控股權益的注資	-	-	-	-	-	-	-	765	765
轉撥至保留溢利	-	-	(1,600)	-	-	1,600	-	-	-
確認為分派的股息(附註13)	-	(24,020)	-	-	-	(961)	(24,981)	-	(24,981)
於2018年3月31日	4,804	48,443	-	-	-	7,322	60,569	519	61,088
首次應用香港財務報告準則 第15號之影響	-	-	-	-	-	278	278	-	278
於2018年4月1日(經重列)	<b>4,804</b>	<b>48,443</b>	-	-	-	<b>7,600</b>	<b>60,847</b>	<b>519</b>	<b>61,366</b>
年內虧損	-	-	-	-	-	(5,480)	(5,480)	(3,424)	(8,904)
年內其他全面收益	-	-	-	-	14	-	14	12	26
年內全面收益(虧損)總額	-	-	-	-	14	(5,480)	(5,466)	(3,412)	(8,878)
確認以權益結算以股份 為基礎的付款(附註26)	-	-	-	502	-	-	502	-	502
發行股份(附註25)	53	2,775	-	-	-	-	2,828	-	2,828
發行股份應佔交易成本	-	(8)	-	-	-	-	(8)	-	(8)
確認為分派的股息(附註13)	-	-	-	-	-	(721)	(721)	-	(721)
於2019年3月31日	<b>4,857</b>	<b>51,210</b>	-	<b>502</b>	<b>14</b>	<b>1,399</b>	<b>57,982</b>	<b>(2,893)</b>	<b>55,089</b>

附註：資本儲備指以本集團股份獎勵內的權益結算以股份為基礎的付款(如附註26所詳述)。

# 綜合現金流量表

截至2019年3月31日止年度

	2019年 千港元	2018年 千港元
經營活動		
除稅前(虧損)溢利	<b>(8,727)</b>	3,528
就以下各項作出調整：		
貿易應收款項減值虧損	-	2
銀行存款的利息收入	<b>(328)</b>	(129)
以股份為基礎的付款開支	<b>502</b>	419
折舊	<b>4,592</b>	4,176
未變現外匯虧損淨額	<b>453</b>	-
存貨撥備	<b>120</b>	58
撤銷物業、廠房及設備的虧損	<b>93</b>	-
物業、廠房及設備減值虧損	<b>783</b>	-
投資物業減值虧損	<b>783</b>	-
營運資金變動前的經營現金流量	<b>(1,729)</b>	8,054
存貨(增加)減少	<b>(1,211)</b>	610
貿易應收款項(增加)減少	<b>(420)</b>	324
其他應收款項、按金及預付款項減少(增加)	<b>384</b>	(1,552)
貿易應付款項增加(減少)	<b>76</b>	(562)
其他應付款項及應計負債增加(減少)	<b>273</b>	(943)
合約負債增加	<b>23,876</b>	-
遞延收益(減少)增加	<b>(15,895)</b>	1,728
經營產生現金	<b>5,354</b>	7,659
已付所得稅淨額	<b>(1,142)</b>	(1,164)
經營活動所得現金淨額	<b>4,212</b>	6,495
投資活動		
已收利息	<b>328</b>	129
(存置)提取已抵押銀行存款	<b>(9,837)</b>	8,500
出售一間附屬公司之已收按金	<b>4,600</b>	-
收購一項業務	<b>(17)</b>	-
購買物業、廠房及設備	<b>(3,977)</b>	(583)
購買物業、廠房及設備之已付按金	-	(75)
投資活動(所用)所得現金淨額	<b>(8,903)</b>	7,971

## 綜合現金流量表

截至2019年3月31日止年度

	附註	2019年 千港元	2018年 千港元
融資活動			
已付股息		(721)	(24,981)
一間附屬公司一名非控股股東的墊款		539	–
一間附屬公司非控股權益的注資		–	765
發行股份所得款項		2,828	–
發行股份應佔交易成本		(8)	–
融資活動產生(所用)現金淨額		2,638	(24,216)
現金及現金等價物減少淨額		(2,053)	(9,750)
匯率變動影響淨額		(427)	–
年初現金及現金等價物		18,746	28,496
轉入分類為持作出售之資產的銀行結餘及現金	12	(346)	–
年末現金及現金等價物，以下列各項表示			
銀行結餘及現金		15,920	18,746

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 1. 一般資料

本公司為於開曼群島註冊成立的有限公司及其股份在香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）GEM上市。其直接及最終控股公司為Topline Worldwide Limited（「Topline」，一間於英屬處女群島（「英屬處女群島」）註冊成立之有限公司）。其最終控股方為江覺亮醫生（「江醫生」），彼亦為本公司主席、行政總裁兼執行董事。本公司註冊辦事處地址及主要營業地點乃披露於年報內公司資料一節。

本公司為投資控股公司。有關其附屬公司主要業務的詳情載於附註33。

本公司的功能貨幣為港元（「港元」），與綜合財務報表的呈列貨幣相同。

## 2. 應用新訂香港財務報告準則（「香港財務報告準則」）及其修訂 本年度強制生效的新訂香港財務報告準則及其修訂

本集團於本年度首次應用下列由香港會計師公會（「香港會計師公會」）所頒佈的新訂香港財務報告準則及其修訂：

香港財務報告準則第9號	金融工具
香港財務報告準則第15號	來自客戶合約的收益及相關修訂
香港（國際財務報告詮釋委員會） — 詮釋第22號	外幣交易與預付代價
香港財務報告準則第2號的修訂	以股份為基礎的付款交易之分類及計量
香港財務報告準則第4號的修訂	連同香港財務報告準則第4號保險合約一併 應用香港財務報告準則第9號金融工具
香港會計準則第28號的修訂	作為香港財務報告準則2014年至2016年週期的年度改進的一部分
香港會計準則第40號的修訂	投資物業轉撥

除下文所披露者外，於本年度應用該等新訂香港財務報告準則及其修訂並無對本集團於本年度及過往年度的財務表現及狀況及／或載於該等綜合財務報表的披露造成重大影響。

### 2.1 香港財務報告準則第15號來自客戶合約的收益

本集團已於本年度首次應用香港財務報告準則第15號。香港財務報告準則第15號取代香港會計準則第18號收益、香港會計準則第11號建築合約及相關詮釋。

本集團已追溯應用香港財務報告準則第15號，而首次應用該準則的累計影響於首次應用日期2018年4月1日確認。於首次應用日期的任何差額於期初保留溢利中確認，且並無重列比較資料。此外，根據香港財務報告準則第15號的過渡條文，本集團已選擇僅將該準則追溯應用至於2018年4月1日尚未完成的合約。因此，若干比較資料未必可與根據香港會計準則第18號收益編製的比較資料進行比較。

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 2. 應用新訂香港財務報告準則（「香港財務報告準則」）及其修訂（續）

### 2.1 香港財務報告準則第15號來自客戶合約的收益（續）

本集團的收益來自(i)提供診症服務（「診症服務」），(ii)提供皮膚護理療程（「療程服務」），及(iii)處方及配藥及／或護膚產品（「處方及配藥服務」）。

有關因應用香港財務報告準則第15號而產生的本集團履約責任及會計政策的資料分別於附註5及3披露。

應用香港財務報告準則第15號來自客戶合約的收益之影響載列如下。

#### *有關療程服務之預計尚未行使權利之會計處理*

由於療程服務需要多個療程才能達到預期的效果，本集團就療程服務向客戶提供預付療程方案（「預付療程方案」）。

預收客戶款項為遞延款項並初步根據香港會計準則第18號於綜合財務狀況表中確認為遞延收益或根據香港財務報告準則第15號確認為合約負債，其後於向客戶提供服務時確認為收益。該等不可退回預付款項賦予客戶於日後接受療程服務的權利（及使本集團負有隨時提供療程服務的責任）。客戶可能不會於有效服務期內行使所有合約權利。

根據香港會計準則第18號收益，有關療程服務之尚未行使權利的遞延收益於預付療程方案之合約屆滿日期（即有效服務期結束）的第一週年在綜合損益表確認。

根據香港財務報告準則第15號，該等預計尚未行使權利指「未用量」。管理層根據過往客戶行為及使用模式評估有關療程服務之預計尚未行使權利及有關療程服務之預計尚未行使權利於客戶行使其餘下權利的可能性極微的情況下確認為收益。

應用香港財務報告準則第15號可能會導致收益加快。於過渡至香港財務報告準則第15號後，於2018年4月1日，本集團於期初保留溢利確認預計未用量金額278,000港元。本集團將預計未用量金額175,000港元確認為截至2019年3月31日止年度綜合損益及其他全面收益表之收益。此外，於首次應用香港財務報告準則第15號之日期（即2018年4月1日），有關預付療程方案款項之遞延收入15,895,000港元重新分類至合約負債。

#### *取得合約的增量成本*

就提供療程服務而言，本集團就取得客戶預付療程方案產生已付／應付僱員之增量佣金。該等金額先於產生時支銷。

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 2. 應用新訂香港財務報告準則（「香港財務報告準則」）及其修訂（續）

### 2.1 香港財務報告準則第15號來自客戶合約的收益（續）

#### 取得合約的增量成本（續）

根據香港財務報告準則第15號，取得合約的增量成本為本集團取得客戶合約產生之成本，倘本集團並無取得合約，則不會產生有關成本。倘本集團預期可收回該等成本，則取得客戶合約的增量成本須於本集團之綜合財務狀況表確認為資產。有關成本須於該等成本有關之合約負債確認為收益期間於綜合損益表確認。於首次應用香港財務報告準則第15號之日期，取得合約的增量成本對本集團之財務狀況及表現並無重大財務影響。

#### 應用香港財務報告準則第15號來自客戶合約的收益產生的影響概要

下表概述於2018年4月1日過渡至香港財務報告準則第15號來自客戶合約收益對保留溢利的影響。

	千港元
保留溢利	7,322
收益確認	278
<hr/>	
於2018年4月1日	7,600

下列為對於2018年4月1日之綜合財務狀況表中確認之金額所作出的調整。未受變動影響的項目並不包括在內。

	先前 已於2018年 3月31日 呈報的賬面值 千港元	重新分類 千港元	重新計量 千港元	根據香港財務 報告準則第15號 於2018年 4月1日的賬面值 千港元
流動負債				
合約負債	-	15,895	(278)	15,617
遞延收益	15,895	(15,895)	-	-
股本及儲備				
儲備	55,765	-	278	56,043

下表概述應用香港財務報告準則第15號客戶合約的收益對本集團於2019年3月31日之綜合財務狀況表及本年度之綜合損益及其他全面收益表中各項受影響項目的影響。未受變動影響的項目並不包括在內。

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 2. 應用新訂香港財務報告準則（「香港財務報告準則」）及其修訂（續）

### 2.1 香港財務報告準則第15號來自客戶合約的收益（續）

對綜合財務狀況表的影響

	如呈報 千港元	調整 千港元	未採用香港財務 報告準則第15號 之金額 千港元
流動負債			
合約負債	24,344	(24,344)	—
遞延收益	—	24,591	24,591
資本及儲備			
儲備	53,125	(247)	52,878

對綜合損益及其他全面收益表之影響

	如呈報 千港元	調整 千港元 (附註)	未採用香港財務 報告準則第15號 之金額 千港元
收益	51,449	31	51,480
除稅前虧損	(8,727)	31	(8,696)
所得稅開支	(177)	—	(177)
年內虧損	(8,904)	31	(8,873)

附註：於過渡至香港財務報告準則第15號後，於2018年4月1日，本集團於期初保留溢利確認預計未用量金額278,000港元，其中，有關療程服務之尚未行使權利206,000港元將根據香港會計準則第18號收益於截至2019年3月31日止年度之有效服務期間結束後確認為收益。根據香港財務報告準則第15號，本集團將預計未用量金額175,000港元確認為截至2019年3月31日止年度綜合損益及其他全面收益表之收益。對收益之淨影響為31,000港元。

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 2. 應用新訂香港財務報告準則（「香港財務報告準則」）及其修訂（續）

### 2.2. 香港財務報告準則第9號金融工具及相關修訂

於本年度，本集團已採用香港財務報告準則第9號金融工具及其他香港財務報告準則的相關修訂。香港財務報告準則第9號金融工具就1) 金融資產及金融負債的分類及計量，2) 金融資產的預期信貸虧損（「預期信貸虧損」）及3) 一般對沖會計處理引入新規定。

本集團已根據香港財務報告準則第9號金融工具所載的過渡條文採用香港財務報告準則第9號金融工具，即是將分類及計量規定（包括預期信貸虧損模式下的減值）追溯應用於2018年4月1日（首次應用日期）尚未取消確認的工具，且並無將該等規定應用於於2018年4月1日已取消確認的工具。於2018年3月31日之賬面值與於2018年4月1日之賬面值間的差額於期初保留溢利中確認，並無重列比較資料。

由於比較資料乃根據香港會計準則第39號金融工具：確認及計量編製，因此，若干比較資料可能無法用作比較。

應用香港財務報告準則第9號金融工具所導致的會計政策披露於附註3。

#### 首次應用香港財務報告準則第9號金融工具之影響概述

下表闡述於首次應用日期2018年4月1日，香港財務報告準則第9號及香港會計準則第39號項下金融資產之分類及計量。

	香港會計 準則第39號項下之 原始計量類別	香港財務報告 準則第9號項下之 新計量類別	根據香港會計 準則第39號 於2018年3月31日 之原始賬面值 千港元	根據香港財務報告 準則第9號 於2018年4月1日 之新賬面值 千港元
租賃按金	貸款及應收款項	按攤銷成本計量之 金融資產	1,650	1,650
貿易應收款項	貸款及應收款項	按攤銷成本計量之 金融資產	279	279
其他應收款項及按金	貸款及應收款項	按攤銷成本計量之 金融資產	1,310	1,310
銀行結餘及現金	貸款及應收款項	按攤銷成本計量之 金融資產	18,746	18,746

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 2. 應用新訂香港財務報告準則（「香港財務報告準則」）及其修訂（續）

### 2.2. 香港財務報告準則第9號金融工具及相關修訂（續）

#### 預期信貸虧損模式下的減值

就金融資產減值而言，香港財務報告準則第9號規定預期信貸虧損模式，而香港會計準則第39號則是已產生信貸虧損模式。預期信貸虧損模式要求實體於各報告日期按預期信貸虧損入賬預期信貸虧損的變動，以反映自初步確認以來信用風險的變動。換言之，不再需要於信貸事件發生後方確認信貸虧損。

於本年度，本集團已應用香港財務報告準則第9號的簡易法計量所有貿易應收款項的全期預期信貸虧損。

由於自初始確認以來信用風險並無顯著增加，按攤銷成本計量之其他金融資產（包括租賃按金、其他應收款項及按金、已抵押銀行存款以及銀行結餘及現金）之預期信貸虧損按12個月（「12個月預期信貸虧損」）基準計量。

有關預期信貸虧損評估的詳情列載於附註3。

於2018年4月1日，本集團管理層根據香港財務報告準則第9號之規定，使用無需付出過多成本或努力而可獲得之合理且有理據之資料，審閱及評估本集團現有金融資產是否存在減值，並認為概無存在重大財務影響，故並無確認對於2018年4月1日期初保留溢利所作之調整。

### 2.3 香港會計準則第40號的修訂投資物業轉撥

該等修訂澄清，轉入或轉出投資物業須根據已發生用途變更的證據評估物業是否符合或已不再符合投資物業的定義。該等修訂進一步澄清，香港會計準則第40號所列者之外的情形可用於證明發生用途變更，並澄清在建物業可能發生用途變更（即用途變更不限於竣工物業）。

於首次應用日期，本集團根據該日存在的狀況評估若干物業的分類。於2018年4月1日，分類未受影響。

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 2. 應用新訂香港財務報告準則（「香港財務報告準則」）及其修訂（續） 已頒佈但尚未生效之新訂香港財務報告準則及對準則的修訂

本集團並無提早應用下列已頒佈但尚未生效的新訂香港財務報告準則及對準則的修訂：

香港財務報告準則第16號	租賃 <sup>1</sup>
香港財務報告準則第17號	保險合約 <sup>4</sup>
香港（國際財務報告詮釋委員會）— 詮釋第23號	所得稅處理的不確定性 <sup>1</sup>
香港財務報告準則第3號的修訂	業務的定義 <sup>3</sup>
香港財務報告準則第9號的修訂	具有負補償的提前還款特性 <sup>1</sup>
香港財務報告準則第10號及 香港會計準則第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投入 <sup>5</sup>
香港會計準則第1號及 香港會計準則第8號的修訂	重大的定義的修訂 <sup>2</sup>
香港會計準則第19號的修訂	計劃修訂、縮減或結清 <sup>1</sup>
香港會計準則第28號的修訂	於聯營公司及合營企業的長期權益 <sup>1</sup>
香港財務報告準則的修訂	香港財務報告準則2015年至2017年週期的年度改進 <sup>1</sup>

<sup>1</sup> 於2019年1月1日或之後開始的年度期間生效

<sup>2</sup> 於2020年1月1日或之後開始的年度期間生效

<sup>3</sup> 就收購日期處於2020年1月1日或之後開始的首個年度期間開始或之後的業務合併及資產收購生效

<sup>4</sup> 於2021年1月1日或之後開始的年度期間生效

<sup>5</sup> 於待定期限或之後開始的年度期間生效

除下文提及之新訂香港財務報告準則外，本公司董事（「董事」）預期應用全部其他新訂香港財務報告準則及對準則之修訂於可見未來不會對本集團之財務報表產生重大影響。

## 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

### 2. 應用新訂香港財務報告準則（「香港財務報告準則」）及其修訂（續） 已頒佈但尚未生效之新訂香港財務報告準則及對準則的修訂（續）

#### 香港財務報告準則第16號租賃

香港財務報告準則第16號為識別出租人及承租人的租賃安排及會計處理引入一個綜合模式。當香港財務報告準則第16號生效時，將取代香港會計準則第17號租賃及相關的詮釋。

香港財務報告準則第16號根據所識別資產是否由客戶控制來區分租賃及服務合約。此外，香港財務報告準則第16號租賃要求售後租回交易根據香港財務報告準則第15號來自客戶合約的收益的規定釐定相關資產的轉讓是否應入賬列為出售。

除短期租賃及低價值資產租賃外，經營租賃及融資租賃的差異自承租人會計處理中移除，並由承租人須就所有租賃確認使用權資產及相應負債的模式替代。

使用權資產初步按成本計量，隨後以成本（惟若干例外情況除外）減累計折舊及減值虧損計量，並就租賃負債的任何重新計量作出調整。租賃負債初步按租賃款項（非當日支付）之現值計量。隨後，租賃負債會就（其中包括）利息及租賃款項以及租賃修訂的影響作出調整。就現金流量分類而言，本集團目前將預付租賃款項作為自用租賃土地及分類為投資物業之相關投資現金流量予以呈列，而其他經營租賃款項則呈列為經營現金流量。於應用香港財務報告準則第16號後，本集團將有關租賃負債的租賃款項分配至本金及利息部分，並將分別以融資及經營現金流量呈列。

根據香港會計準則第17號，本集團已就本集團作為承租人的租賃土地確認預付租賃付款。應用香港財務報告準則第16號可能導致該等資產的分類發生潛在變動，其視乎本集團將使用權資產分開呈列或於倘擁有該等資產情況下會呈列相應有關資產的同一項目內呈列。

除若干亦適用於出租人的要求外，香港財務報告準則第16號大致轉承香港會計準則第17號的出租人會計處理規定，並且繼續要求出租人將租賃分類為一項經營租賃或一項融資租賃。

此外，香港財務報告準則第16號要求作出詳盡披露。

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 2. 應用新訂香港財務報告準則（「香港財務報告準則」）及其修訂（續） 已頒佈但尚未生效之新訂香港財務報告準則及對準則的修訂（續）

### 香港財務報告準則第16號租賃（續）

誠如附註29所披露，於2019年3月31日，本集團的不可撤銷經營租賃承擔為21,480,000港元。初步評估顯示該等安排將符合租賃的定義。於應用香港財務報告準則第16號時，本集團將就所有該等租賃確認一項使用權資產及一項相關負債，除非其符合低價值或短期租賃。

此外，本集團現時將已付可退還租賃按金3,003,000港元視為香港會計準則第17號適用的租賃權利。根據香港財務報告準則第16號下租賃付款的定義，該等按金並非與相關資產使用權有關的付款，因此該等按金的賬面值可能調整至攤銷成本。對已付可退還租賃按金作出的調整將被視為額外租賃付款並計入使用權資產的賬面值。

於應用香港財務報告準則第16號後，本集團將應用香港財務報告準則第15號關於評估售後租回交易是否構成一項出售之規定。對於不符合作為出售之規定的轉讓，本集團將於香港財務報告準則第9號的範圍內將轉讓所得款項入賬列作金融負債。根據香港財務報告準則第16號的過渡條文，於首次應用日期之前訂立的售後租回交易不會予以重新評估，但新規定可能會對本集團的未來售後租回交易構成影響。

應用新規定可能導致上述列示的計量、呈列及披露出現變動。本集團選擇可行權宜方法，就先前應用香港會計準則第17號租賃識別為租賃的合約應用香港財務報告準則第16號租賃，而並無對先前應用香港會計準則第17號租賃並未識別為包括租賃的合約應用該準則。因此，本集團將不會重新評估合約是否為或包括於首次應用日期前已存在的租賃。此外，本集團（作為承租人）選擇經修訂追溯法應用香港財務報告準則第16號租賃，並將確認首次應用對期初保留溢利的累計影響，而並無重列比較資料。

## 3. 重大會計政策

綜合財務報表乃根據香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則編製。此外，綜合財務報表包括聯交所GEM證券上市規則（「GEM上市規則」）及香港公司條例規定的適用披露。

綜合財務報表按下文所載之會計政策在各報告期末按歷史基準編製。

歷史成本一般按交換貨品及服務的代價的公平值計算。

公平值為在市場參與者之間於計量日按有序交易出售一項資產所收取或轉讓一項負債所支付的價格（不論該價格是否可直接觀察或採用另一估值方法估計）。於估計一項資產或負債的公平值時，本集團會考慮市場參與者於計量日期為資產或負債定價時會考慮的資產或負債的特點。就綜合財務報表計量及／或披露目的而言之公平值乃按此基準釐定，惟屬於香港財務報告準則第2號以股份為基礎的付款範圍內的以股份為基礎支付的交易、屬於香港會計準則第17號租賃範圍內的租賃交易以及與公平值類似但並非公平值之計量（如香港會計準則第2號存貨之可變現淨值或香港會計準則第36號資產減值之使用價值）除外。

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 3. 重大會計政策 (續)

所採納主要會計政策載列於下文。

### 綜合賬目基準

綜合財務報表包括本公司及本公司(及其附屬公司)控制的實體的財務報表。倘屬以下情況,則本公司獲得控制權:

- 可對投資對象行使權力;
- 因參與投資對象的業務而可獲得或有權獲得可變回報;及
- 有能力藉行使其權力而影響該等回報。

倘有事實及情況顯示上述三項控制因素中,有一項或以上出現變數,本集團會重新評估其是否控制投資對象。

本集團於獲得附屬公司控制權時將附屬公司綜合入賬,並於失去附屬公司控制權時終止綜合入賬。具體而言,於本年度內購入或出售的附屬公司的收入及開支,按自本集團獲得控制權當日起至本集團失去附屬公司控制權當日止,計入綜合損益及其他全面收益表內。

損益及其他全面收益之每個項目均歸屬於本公司擁有人及非控股權益。該等附屬公司之全面收益總額歸屬於本公司擁有人及非控股權益,即使此舉會導致非控股權益之業績為赤字結餘。

附屬公司的財務報表於必要時作出調整,以使其會計政策與本集團會計政策一致。

所有集團內公司間的資產、負債、權益、收入、支出及現金流量(與本集團成員公司間的交易有關)均於綜合賬目時予以全數對銷。

於附屬公司之非控股權益與本集團於當中的權益分開呈列,指現時擁有之權益且賦予持有人權利於清盤時按比例分佔相關附屬公司淨資產。

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 3. 重大會計政策 (續) 業務合併

收購業務採用收購法入賬。業務合併所轉撥之代價按公平值計量，而計算方法為本集團所轉讓之資產、本集團向被收購方原擁有人產生之負債及本集團就交換被收購方之控制權發行之股權於收購日期之公平值之總額。有關收購之成本通常於產生時確認於損益中。

於收購日期，所收購可識別資產及所承擔負債於收購日期按其公平值確認，惟下列項目除外：

- 遞延稅項資產或負債、與僱員福利安排有關的資產或負債分別根據香港會計準則第12號所得稅及香港會計準則第19號僱員福利確認及計量；
- 與被收購方以股份為基礎之付款安排或本集團訂立以股份為基礎之付款安排取代被收購方以股份為基礎之付款安排有關的負債或股本工具，於收購日期根據香港財務報告準則第2號以股份為基礎之付款計量（見下文會計政策）；及
- 根據香港財務報告準則第5號持作出售的非流動資產及已終止經營業務分類為持作出售的資產（或出售組別）根據該項準則計量。

商譽乃以所轉讓的代價、任何非控股權益於被收購方中所佔金額及收購方以往持有的被收購方股權（如有）公平值的總和超出收購日期所收購可識別資產及所承擔負債淨額的部分計量。倘經過重新評估後，所收購之收購日期可識別資產金額及所承擔負債淨額超出所轉讓代價、任何非控股權益於被收購方中所佔金額及收購方以往持有的被收購方股權（如有）公平值的總和，則超出部分即時於損益內確認為議價收購收益。

屬現時擁有權權益且於清盤時讓持有人有權按比例分佔相關附屬公司資產淨值的非控股權益，可按逐項交易基準初步以公平值或非控股權益應佔被收購方可識別資產淨值的已確認金額比例計量。其他類別的非控股權益按其公平值或於適用情況下另外以香港財務報告準則所指明基準計量。

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 3. 重大會計政策 (續) 持作出售之非流動資產

倘非流動資產及出售組別之賬面值將主要通過銷售交易，而非通過持續使用而收回，則非流動資產及出售組別會歸類為持作出售。此條件僅於資產（或出售組別）可按其現況即時出售，出售條款僅屬出售該資產（或出售組別）之一般慣常條款，且極有可能出售時，方告達成。管理層須進行有關出售，而出售預期應可於分類日期起計一年內合資格確認為已完成出售。

當本集團致力進行涉及失去附屬公司控制權之出售計劃時，倘符合上述條件，該附屬公司之全部資產及負債均會歸類為持作出售，而無論本集團是否將於出售後保留其於相關附屬公司之非控股權益。

除香港財務報告準則第9號香港會計準則範圍內的金融資產繼續按各章節中列載的會計政策計量外，歸類為持作出售之非流動資產（及出售組別）按彼等原先之賬面值及公平值減出售成本之較低者計量。

### 來自客戶合約的收益（根據附註2之過渡條款應用香港財務報告準則第15號來自客戶合約的收益後）

根據香港財務報告準則第15號來自客戶合約的收益，當（或於）本集團於完成履約責任時（即於特定履約責任相關的貨品或服務之「控制權」已轉移至客戶時）確認收益。

履約責任指一項明確貨品或服務（或一組貨品或服務）或一系列大致相同的明確貨品或服務。

倘符合下列其中一項標準，而控制權隨時間轉移，收益會參考相關履約責任的已完成進度隨時間確認：

- 客戶於本集團履約時同時收取及消耗本集團履約所提供的利益；
- 本集團履約產生及提升於本集團履約時由客戶控制的資產；或
- 本集團履約並無產生對本集團有替代用途的資產，且本集團有強制執行權收取至今已履約部分的款項。

否則，收益於客戶獲得明確的貨品或服務的控制權之時間點確認。

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 3. 重大會計政策 (續)

### 來自客戶合約的收益 (根據附註2之過渡條款應用香港財務報告準則第15號來自客戶合約的收益後) (續)

合約資產指本集團就向客戶換取本集團已轉讓的貨品或服務收取代價的權利 (尚未成為無條件)。合約資產根據香港財務報告準則第9號金融工具進行減值評估。相反，應收款項指本集團收取代價的無條件權利，即只需待時間過去代價即須到期支付。

合約負債指本集團因已自客戶收取代價 (或到期收取的代價金額)，而須向客戶轉讓貨品或服務的責任。

與合約有關的合約資產及合約負債按淨額基準入賬及呈列。

#### *隨時間確認收益：計量完成履約責任的進度*

##### *產出法*

根據產出法計量全面履行履約責任之進度指透過直接計量迄今已轉讓予客戶之貨品或服務之價值相對合約下承諾提供之餘下貨品或服務之價值確認收益，有關方法最能反映本集團於轉讓貨品或服務控制權方面之履約情況。

諮詢服務收益於提供相關服務時確認。交易價格付款在客戶收取服務時即時到期應付。

治療服務收益使用產出法參考履行相關履約責任的完成進度隨時間確認。客戶在本集團履約時同時取得及消耗本集團履約所提供的利益。預付療程方案出售予客戶，而相應收據於綜合財務狀況表初步遞延並確認為合約負債，其後於向客戶提供服務時確認為收益。客戶可能不會於有效服務期內行使所有合約權利。相關預計尚未行使權利稱為「未用量」。管理層根據過往客戶行為及使用模式評估有關療程服務之預計尚未行使權利及有關療程服務之預計尚未行使權利於客戶行使其餘下權利的可能性極微的情況下確認為收益。於服務期屆滿時尚未清償的合約負債於損益悉數確認。

來自處方及配藥服務的收益乃於商品的控制權轉移時，即客戶在本集團的服務中心取得並接受藥物及／或護膚產品時確認。交易價格付款在客戶購買商品時立即到期應付。

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 3. 重大會計政策 (續) 收益確認 (於2018年4月1日前)

收益按已收或應收代價的公平值計量。

當收益的數額能夠可靠計量、未來經濟利益很有可能流入本集團且本集團每項活動均符合具體準則時(如下文所述),即確認收益。

來自診症服務的收益於提供服務時確認。

來自療程服務的收益於提供服務時確認。已收預付款項初步於綜合財務狀況表入賬列為遞延收益,隨後於向客戶提供服務後確認為收益。

來自處方及配藥服務的收益乃於交付及擁有權轉交時確認,且以下所有條件於當時達成:

- 本集團已將藥物及/或護膚產品的擁有權的重大風險及回報轉移予買方;
- 本集團概無保留一般視為與已售藥物及/或護膚產品的擁有權有關的持續管理權,或其有效控制權;
- 收益金額能可靠計量;
- 與交易有關的經濟利益很可能流入本集團;及
- 就交易產生或將產生的成本能可靠計量。

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 3. 重大會計政策 (續)

### 收益確認 (適用於兩個報告期間)

利息收入乃按時間基準，參考未償還本金額及適用的實際利率計算，該利率為將金融資產於預計年期內的估計未來現金收入準確貼現至該資產於初步確認時的賬面淨值的利率。

本集團就確認經營租賃收益之會計政策載於下文有關租賃的會計政策。

### 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備，包括持有用於生產或供應商品或服務或作行政用途之租賃土地（分類為融資租賃）及樓宇，按成本減其後累計折舊及其後累計減值虧損（如有）於綜合財務狀況表列賬。

折舊採用直線法於其估計可使用年期以撇銷資產成本減去資產的剩餘價值確認。估計可使用年期、剩餘價值及折舊方法於各報告期末進行檢討，以按前瞻基準反映任何估計變動的影響。

物業、廠房及設備項目於出售時或預期繼續使用有關資產不會產生未來經濟利益時取消確認。任何因出售或報廢物業、廠房及設備項目而產生的收益或虧損釐定為出售所得款項與資產賬面值間的差額，並於損益確認。

租賃期間內，復原成本已計提撥備並按直線法計入物業、廠房及設備及自綜合損益表扣除。

### 投資物業

投資物業指持有以賺取租金及／或作資本增值之物業。

投資物業初步按成本計量，包括任何直接應佔開支。初步確認後，投資物業按成本減其後累計折舊及任何累計減值虧損計量。折舊之確認是於投資物業的估計可使用年期以直線法於考慮其估計剩餘價值後撇銷其成本。

在投資物業於出售或永久退用時及當預期日後出售不會產生任何經濟利益時取消確認。取消確認物業產生之任何收益或虧損（按出售所得款項淨額與資產賬面值兩者之差額計算）於取消確認物業之期間計入損益。

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 3. 重大會計政策 (續)

### 有形資產減值

於報告期末，本集團審閱其有形資產的賬面值，以釐定該等資產是否有任何減值虧損的跡象。倘出現任何該等跡象，將估計資產的可收回金額，以釐定減值虧損（如有）程度。

無形資產的可收回金額乃按個別估計。倘不能個別估計可收回金額，則本集團將估計資產所屬現金產生單位的可收回金額。當可識別出合理而一致的分配基準時，公司資產亦會分配至個別現金產生單位，否則，則分配至可識別出合理而一致的分配基準的最小現金產生單位組別。

可收回金額為公平值減去出售成本及使用價值兩者中的較高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量以稅前貼現率貼現至現值，該貼現率能反映當前市場所評估的貨幣時間值及資產特定風險，就此而言，未來現金流量估計尚未作出調整。

倘資產（或現金產生單位）的可收回金額估計將少於其賬面值，該資產（或現金產生單位）的賬面值調低至其可收回額。減值虧損即時於損益確認。

倘減值虧損於其後撥回，則該資產（或現金產生單位）的賬面值將增至其經修訂估計可收回金額，惟因此增加的賬面值不會超逾資產於過往年度如無確認減值虧損時原應釐定的資產（或現金產生單位）賬面值。撥回減值虧損即時於損益確認。

### 租賃

倘租賃條款將所有權的絕大部分風險及回報轉讓予承租人，則該租賃歸類為融資租賃。所有其他租賃則歸類為經營租賃。

#### 本集團作為出租人

經營租賃之租金收入乃按有關租期以直線法確認。於協商及安排經營租賃時引致之首次直接成本乃加至租賃資產之賬面值。

#### 本集團作為承租人

經營租賃付款於租期內以直線法確認為開支。

#### 租賃土地及樓宇

倘本集團就物業權益（包括土地及樓宇部分）作出付款，本集團根據對附於各部分所有權的絕大部分風險及回報是否已轉移予本集團之評估，而對各部分的分類分別作出評估，除非有明顯證據表明各部分均為經營租賃，則全部物業按經營租賃列賬。具體而言，全部代價（包括任何一筆過預付款項）按於初始確認時土地部分及樓宇部分中的租賃權益相對公平值比例於租賃土地與樓宇部分間分配。

倘有關付款能可靠分配，則以經營租賃列賬之租賃土地權益於綜合財務狀況表中列為「預付租賃付款」，且於租期內按直線法攤銷。當租賃付款不能在租賃土地及樓宇部分之間作可靠分配，則整項物業一般乃假設租賃土地乃根據融資租賃持有而作分類。

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 3. 重大會計政策 (續)

### 外幣

於編製各個別集團實體的財務報表時，以該實體功能貨幣以外貨幣(外幣)進行的交易按於交易日期當前匯率確認。於報告期末，以外幣計值的貨幣項目按於該日當前匯率重新換算。就歷史成本而言，以外幣計量的非貨幣項目不予重新換算。

結算貨幣項目及重新換算貨幣項目產生的匯兌差額在其產生期間於損益確認。

就列報本綜合財務報表而言，本集團海外業務的資產及負債採用各報告期末當前匯率換算為呈列貨幣(即港元)。收入及開支項目按期內平均匯率換算。所產生匯兌差額(如有)於其他全面收益中確認並於權益項下匯兌儲備累計(及在適當情況下歸類為非控股權益)。

### 短期僱員福利

短期僱員福利於僱員提供服務時，按預計將支付的福利的未折現金額確認。所有短期僱員福利確認為開支，惟其他香港財務報告準則規定或允許將福利列為資產成本的情況下除外。

在扣除任何已支付的金額後就應計僱員福利(如工資、薪金、年假及病假)確認負債。

### 退休福利成本

定額供款退休福利計劃及國營退休福利計劃的供款乃於僱員就其提供服務可享有供款時列為開支。

### 以股份為基礎的付款安排

#### 以權益結算以股份為基礎支付的交易

##### 授予僱員的購股權

授予僱員及提供類似服務的其他人士之以權益結算以股份為基礎的付款按股本工具於授出日期的公平值計量。有關以權益結算以股份為基礎的交易公平值之釐定詳情載於本集團綜合財務報表附註26。

以權益結算以股份為基礎的付款於授出日期釐定的公平值(不計及所有非市場歸屬條件)基於本集團對最終歸屬之股本工具的估計按直線法於歸屬期支銷，而相應增加計入權益(購股權儲備)內。於各報告期末，本集團根據所有相關非市場歸屬條件修訂其對預期最終歸屬購股權數目之估計。修訂初始估計數字的影響(如有)在損益賬確認，使累計開支得以反映已修訂之估計，並對購股權儲備作出相應調整。就於授出日期即時歸屬之購股權而言，所授出購股權之公平值即時於損益列支。

購股權獲行使時，先前於購股權儲備中確認之數額將轉撥至股份溢價。倘購股權於歸屬日期後被沒收或於屆滿日期尚未行使，則過往於購股權儲備確認的款項將轉撥至保留溢利。

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 3. 重大會計政策 (續)

### 以股份為基礎的付款安排 (續)

#### 以權益結算以股份為基礎支付的交易 (續)

##### 授予僱員的股份獎勵

就向本集團提供服務而由股東(即江醫生)授予本集團醫生的股份獎勵(定義見附註26)而言,所獲得服務的公平值乃參考於授出日期的股份獎勵公平值釐定。所獲得服務的公平值按直線法於歸屬期支銷,並於資本儲備(視為股東出資)作相應增加。

本集團至少應確認所獲得的服務(按所授股份獎勵於授出日期的公平值計量),除非股份獎勵因未能達成於授出日期所規定的歸屬條件(市況除外)而未有歸屬則另當別論。此外,倘對授出股份獎勵的條款及條件作出修改(如有)令於修改日期計量的股份獎勵總公平值增加或對僱員有利,則確認開支。

## 稅項

所得稅開支指現時應付稅項及遞延稅項的總和。

現時應付稅項按年內應課稅溢利計算。基於其他年度的應課稅或可扣稅收入或開支及毋須課稅或不可扣稅項目,應課稅溢利與綜合損益及其他全面收益表中所呈報「除稅前虧損/溢利」不同。本集團即期稅項負債乃按報告期末頒佈或已實際頒佈的稅率計算。

遞延稅項就綜合財務報表中資產及負債賬面值與計算應課稅溢利所用相應稅基的暫時性差額確認。遞延稅項負債通常會就所有應課稅暫時性差額確認,而遞延稅項資產則通常於可能出現應課稅溢利以抵銷可扣稅暫時性差額時就所有可扣稅暫時性差額確認。倘暫時性差額乃因商譽或初始確認交易(業務合併除外)中之其他資產及負債所產生,且不會對應課稅溢利或會計溢利構成影響,則不確認該等遞延資產及負債。此外,倘暫時性差額乃因商譽的初始確認所產生,則不確認遞延稅項負債。

遞延稅項負債乃按因於附屬公司之投資而產生應課稅暫時差額確認,惟若本集團可控制暫時差額之撥回及暫時差額有可能未必於可見將來撥回之情況除外。與該等投資及權益相關之可扣稅暫時差額所產生之遞延稅項資產僅於可能有足夠應課稅溢利可以使用暫時差額之得益且預計於可見將來可以撥回時確認。

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 3. 重大會計政策 (續)

### 稅項 (續)

遞延稅項負債乃按償還負債期間所預期使用的稅率，基於報告期末頒佈或已實際頒佈的稅率（及稅法）計量。

遞延稅項負債的計量反映按照本集團預期於報告期末可收回或結算其資產及負債賬面值的方式計算而得出的稅務結果。

即期及遞延稅項於損益賬中確認，惟涉及在其他全面收益中或直接在權益中確認的項目除外，在此情況下，即期及遞延稅項亦分別在其他全面收益中或直接在權益中確認。就因對業務合併進行初始會計處理而產生之即期稅項或遞延稅項而言，稅務影響乃計入業務合併之會計處理內。

### 存貨

存貨按成本與可變現淨值的較低者列賬。存貨成本按加權平均法釐定。可變現淨值指存貨估計售價減去所有估計完工成本及銷售必要成本。

### 撥備

當本集團因過往事件而須承擔現時責任（不論屬法律或推定責任），且本集團可能須清償該責任，並可就該責任金額作出可靠估計時，即確認撥備。

撥備按計及有關責任的風險及不明朗因素後，為清償報告期間末的現時責任所需代價的最佳估計計量。倘使用估計用以清償現時責任的現金流量計算撥備，則其賬面值為該等現金流量現值（如貨幣時間價值的影響屬重大）。

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 3. 重大會計政策 (續)

### 金融工具

金融資產及金融負債在集團實體成為契據合約條文的訂約方時於綜合財務狀況表確認。所有常規購買或出售金融資產按交易日基準確認及終止確認。常規購買或出售乃指須要在市場規例或慣例所規定的時間框架內移交資產的金融資產購買或出售。

金融資產及金融負債初步按公平值計量，惟自客戶合約產生的貿易應收賬款初步自2018年4月1日起根據香港財務報告準則第15號計量。收購或發行金融資產及金融負債的直接應佔交易成本於初步確認時計入金融資產或金融負債的公平值或自公平值扣除（如適用）。

實際利率法乃計算金融資產或金融負債的攤銷成本以及於有關期間分配利息收入及利息開支的方法。實際利率乃按金融資產或金融負債的預期年期或（倘適用）較短期間將估計未來現金收入及付款（包括一切構成實際利率不可或缺部分的已付或已收費用及點數、交易成本及其他溢價或折讓）準確貼現至於初步確認時的賬面淨值的利率。

### 金融資產

*金融資產的分類及後續計量（根據附註2之過渡應用香港財務報告準則第9號金融工具後）*

倘某項資產乃根據合約規定購買或出售，而合約條款規定須按市場指定時限內交收，則所有金融資產按交易日基準確認及終止確認，並初步按公平值另加交易成本計量。

本集團的所有金融資產其後按攤銷成本計量。

符合下列條件之金融資產其後按攤銷成本計量：

- 於一個商業模式持有金融資產，而其持有金融資產的目的是為了收取合約現金流量；及
- 金融資產合約條款引致於指定日期之現金流量僅為支付本金和未償還之本金利息。

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 3. 重大會計政策 (續)

### 金融工具 (續)

#### 金融資產 (續)

金融資產的分類及後續計量 (根據附註2之過渡應用香港財務報告準則第9號金融工具後) (續)

#### 攤銷成本及利息收入

金融資產的攤銷成本指金融資產於初始確認時計量的金額減去本金還款，加上初始金額與到期金額任何差額使用實際利率法計算的累計攤銷 (就任何損失準備作出調整)。

其後按攤銷成本計量的金融資產的利息收入乃使用實際利率法確認。利息收入乃對金融資產賬面總值應用實際利率予以計算，惟其後出現信貸減值的金融資產除外 (見下文)。對於其後出現信貸減值的金融資產，利息收入乃應用金融資產攤銷成本 (即經扣除減值後的總賬面值) 的實際利率予以確認。倘在後續報告期內，信貸減值金融工具的信用風險好轉，使金融資產不再信貸減值，利息收入乃對金融資產賬面總值應用實際利率確認。

#### 金融資產減值 (根據附註2之過渡應用香港財務報告準則第9號金融工具後)

本集團就香港財務報告準則第9號項下須予減值之金融資產 (包括租賃按金、應收貿易款項、其他應收款項及按金、已抵押銀行存款以及銀行結餘及現金) 確認預期信貸虧損的虧損撥備。預期貸虧損金額於各報告日期予以更新，以反映信用風險自初始確認以來的變動。

全期預期信貸虧損指相關工具預期年期內發生所有可能的違約事件而導致的預期信貸虧損。反之，12個月預期信貸虧損則指預期於報告日期後12個月內可能發生的違約事件而導致的部份全期預期信貸虧損。評估乃根據本集團過往信貸虧損經驗進行，並根據應收賬款特定因素、一般經濟狀況及於報告日期對當前狀況及未來狀況預測的評估而作出調整。

本集團一直就貿易應收款項確認全期預期信貸虧損。此等金融資產的預期信貸虧損乃就擁有重大結餘的債務人進行個別評估及/或使用具有適當分組的撥備矩陣進行共同評估。

就所有其他金融工具而言，本集團以相當於12個月預期信貸虧損計量虧損撥備，除非信用風險自初始確認以來已大幅增加時，本集團確認全期預期信貸虧損。評估應否確認全期預期信貸虧損乃以自初始確認以來違約發生的可能性大幅增加或風險為評估基礎。

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 3. 重大會計政策 (續)

### 金融工具 (續)

#### 金融資產 (續)

金融資產減值 (根據附註2之過渡應用香港財務報告準則第9號金融工具後) (續)

#### (i) 信用風險大幅增加

於評估信用風險自初始確認以來是否已大幅增加時，本集團將於報告日期金融工具發生違約的風險，與於初始確認日期金融工具發生違約的風險進行比較。於進行此評估時，本集團會考慮合理而具理據，並在毋須付出不必要成本或資源即可取得的定量及定質資料，包括過往經驗及前瞻性資料。

特別是，當評估信用風險是否已大幅增加時，以下資料將予以考慮：

- 金融工具的外部 (如可取得) 或內部信貸評級實際或預期出現大幅惡化；
- 信用風險的外部市場指標出現大幅惡化，例如：信貸息差或債務人信貸違約掉期價格大幅上升；
- 業務、財務或經濟情況出現或預測會出現不利變動，預期大幅降低債務人償還債務的能力；
- 債務人營運業績實際或預期大幅惡化；及
- 債務人的法規、經濟或技術環境實際或預期出現重大不利變動，導致債務人償還債務的能力大幅降低。

不論上述評估的結果為何，當合約金額逾期超過30日，本集團即假設信用風險自初始確認以來已大幅增加，除非本集團有合理而具理據的資料證明上述情況並無出現，則另當別論。

儘管有上述規定，若於報告日期債務工具已釐定為具有較低信用風險，本集團會假設債務工具的信用風險自初始確認以來並未顯著上升。以下情況下，債務工具會已釐定為具有較低信用風險：(i)債務工具具有較低違約風險；(ii)借款人有很強的能力履行近期的合約現金流量義務；及(iii)經濟及商業環境的長期不利變動有可能但未必會降低借款人履行其合約現金流量責任的能力。本集團認為，若根據眾所周知的定義，債務工具的內部或外部信貸測評為「投資級」，則該債務工具具有較低信用風險。

本集團定期監察用於識別信貸風險是否大幅上升的標準的有效性，並適時作出修訂，以確保相關標準能夠在款項逾期前識別信貸風險的重大上升。

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 3. 重大會計政策 (續)

### 金融工具 (續)

#### 金融資產 (續)

金融資產減值 (根據附註2之過渡應用香港財務報告準則第9號金融工具後) (續)

#### (ii) 違約的定義

就內部信貸風險管理，本集團認為，倘內部制定或自外部來源取得的資料顯示債務人不可能悉數（不計及本集團所持任何抵押品）向其債權人（包括本集團）付款，則視作發生違約事件。

本集團認為，違約乃於金融資產逾期超過90天時發生，除非本集團擁有合理有據之資料顯示有一項更滯後之違約標準更為合適，則作別論。

#### (iii) 信貸減值金融資產

倘發生對金融資產的估計未來現金流量產生不利影響的一項或多項事件時，該金融資產即出現「信貸減值」。金融資產信貸減值的證據包括以下事件的可觀察數據：

- 發行人或交易對手陷入嚴重財困；
- 違反合約，例如違約或逾期事件；
- 貸款人的借貸人出於與貸款人的財務困難有關的經濟或合約原因，而向向貸款人授予借貸人原本不會考慮的優惠；或
- 貸款人可能破產或進行其他財務重組；或
- 因財務困難而導致該項金融資產失去活躍市場。

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 3. 重大會計政策 (續)

### 金融工具 (續)

#### 金融資產 (續)

金融資產減值 (根據附註2之過渡應用香港財務報告準則第9號金融工具後) (續)

#### (iv) 撤銷政策

倘有資料顯示交易對手陷入嚴重財困，且並無可能實際收回時（例如交易對手已清算、進入破產程序或就貿易應收款項而言，金額逾期超過一年，以較早者為準），本集團會撤銷金融資產。已撤銷的金融資產仍可根據本集團的收回程序實施強制執行，在適當情況下考慮法律意見。撤銷構成終止確認事件。任何其後收回款項會於損益中確認。

#### (v) 預期信貸虧損的計量及確認

預期信貸虧損的計量為違約概率、違約損失率（即違約時的損失程度）及面臨違約風險的可能性。評估違約概率及違約損失率的依據是過往數據，並按前瞻性資料調整。預期信貸虧損的估算反映以各自發生違約的風險作加權的公正及概率加權金額。

一般而言，預期信貸虧損根據合約應付本集團的所有合約現金流量與本集團預計收取的所有現金流量（按初始確認的原定實際利率折現）之間的差額估算。

倘預期信貸虧損按集體基準計量或迎合個別工具層面證據未必存在的情況，則金融工具按下列基準進行分組：

- 金融工具的性質；
- 逾期狀況；
- 債務人的性質、規模及行業；及
- 外部信貸評級（如有）。

管理層定期檢討分組，以確保各組別的組成部分繼續擁有類似的信用風險特徵。

利息收入乃按金融資產之賬面總值計算，除非金融資產出現信貸減值，在此情況下，利息收入乃按金融資產之攤銷成本計算。

本集團透過調整所有金融工具的賬面值於損益中確認有關金融工具的減值收益或虧損，惟貿易應收款項除外，其相應調整乃透過虧損撥備賬目確認。

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 3. 重大會計政策 (續)

### 金融工具 (續)

#### 金融資產 (續)

金融資產的分類及後續計量 (於2018年4月1日應用香港財務報告準則第9號金融工具前)

本集團的金融資產分類為貸款及應收款項。該分類取決於該等金融資產的性質及目的並於初步確認時釐定。所有按常規買賣之金融資產乃於交易日確認。按常規買賣指買賣須於按市場規則或慣例設定的時限內交付的金融資產。

#### 貸款及應收款項

貸款及應收款項為具有固定或可釐定付款額但於活躍市場並無報價的非衍生金融資產。於初步確認後，貸款及應收款項 (包括租賃按金、貿易應收款項、其他應收款項及按金、已抵押銀行存款以及銀行結餘及現金) 以實際利率法按攤銷成本減任何減值計量 (請參閱下文貸款及應收款項減值會計政策)。

利息收入採用實際利率確認，惟短期應收款項除外，於該情況下確認利息並無意義。

貸款及應收款項減值 (於2018年4月1日應用香港財務報告準則第9號金融工具前)

貸款及應收款項會於各報告期末評估是否有減值跡象。倘有客觀證據顯示貸款及應收款項的估計未來現金流量受貸款及應收款項初步確認後發生的一項或多項事件影響，則貸款及應收款項被視作減值。

就貸款及應收款項而言，減值的客觀證據可包括：

- 發行人或交易對手出現重大財政困難；或
- 違反合約，如未能支付或拖欠利息及本金；或
- 借款人有可能面對破產或財務重組；或
- 因財務困難而導致該項金融資產失去活躍市場。

被評估為不會單獨作出減值的貿易應收款項會另外匯集一併評估減值。應收款項組合出現減值的客觀證據可包括本集團過往收款記錄、組合內延遲還款至超逾信貸期的次數增加，以及與應收款項逾期有關的國家或地方經濟狀況明顯改變。

已確認的減值虧損金額為該資產的賬面值與按金融資產原先實際利率折現的估計未來現金流量的現值之間的差額。

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 3. 重大會計政策 (續)

### 金融工具 (續)

#### 金融資產 (續)

貸款及應收款項減值 (於2018年4月1日應用香港財務報告準則第9號金融工具前) (續)

除貿易應收款項的賬面值會通過使用準備金賬目減少外，貸款及應收款項的賬面值乃直接通過減值虧損減少。準備金賬目賬面值的變化於損益內確認。當一項貿易應收款項被認為不可收回時，將從準備金賬目撇銷。日後追回以前撇銷的款項，計入損益。

倘在其後期間，減值虧損金額減少且此減少可客觀聯繫到一項在減值確認後發生的事件上，則之前確認的減值虧損將通過損益撥回，但減值撥回日的資產賬面值不應超過假若減值不曾被確認下的已攤銷成本。

#### 金融負債及股本工具

債務及股本工具乃按合約安排的性質與金融負債及股本工具的定義分類為金融負債或股本。

#### 股本工具

股本工具乃證明於實體的資產經扣減其所有負債後的剩餘權益的任何合約。集團實體發行的股本工具乃按已收所得款項扣除直接發行成本後確認。

#### 按攤銷成本入賬的金融負債

金融負債 (包括貿易應付款項、其他應付款項、已收按金及應付一間附屬公司一名非控股股東的款項) 其後以實際利率法按攤銷成本計量。

#### 取消確認

本集團僅會於自資產收取現金流量的合約權利屆滿時或將金融資產及該資產的所有權絕大部分風險及回報轉讓予另一實體時，取消確認金融資產。

在取消確認一項金融資產時，該資產賬面值與已收及應收代價總和之間的差額會於損益確認。

本集團會於 (及僅會於) 其責任被解除、取消或屆滿時，取消確認金融負債。被取消確認的金融負債的賬面值與已付及應付代價的差額於損益確認。

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 4. 估計不確定性的主要來源

以下為本集團管理層於應用本集團的會計政策過程中作出且對綜合財務報表內確認的款項產生最重大影響的估計的主要來源。

由於療程服務需要多個療程才能達到預期的效果，本集團就療程服務向客戶提供預付療程方案。於收到客戶的預付款項後，本集團於綜合財務狀況表內就日後進行轉讓的履約責任確認合約負債。該等不可退回預付款項賦予客戶於日後接受療程服務的權利（及使本集團負有隨時提供療程服務的責任）。然而，客戶可能不會於有效服務期內行使彼等的所有合約權利。該等預計未行使權利稱為「未用量」。

管理層根據過往客戶行為及使用模式評估有關療程服務之預計尚未行使權利及有關療程服務之預計尚未行使權利於客戶行使其餘下權利的可能性極微的情況下確認為收益。誠如附註2.1所披露，於過渡至香港財務報告準則第15號後，於2018年4月1日，本集團於期初保留溢利確認預計未用量金額278,000港元。本集團將預計未用量金額175,000港元於截至2019年3月31日止年度的綜合損益及其他全面收益表內確認為收益。

## 5. 收益

本集團的收益指於年內提供診症服務、處方及配藥服務以及療程服務所產生的收益。

### 客戶合約收益明細

	2019年 千港元	2018年 千港元
診症服務	1,875	2,762
處方及配藥服務	17,015	21,075
療程服務	32,559	33,956
	<b>51,449</b>	57,793

(a) 按收益確認時間劃分的客戶合約收益（香港財務報告準則第15號所界定的範疇內）：

	診症服務		處方及配藥服務		療程服務		總計	
	2019年 千港元	2018年 千港元	2019年 千港元	2018年 千港元	2019年 千港元	2018年 千港元	2019年 千港元	2018年 千港元
時間點	-	-	17,015	21,075	-	-	17,015	21,075
隨時間	1,875	2,762	-	-	32,559	33,956	34,434	36,718
	<b>1,875</b>	2,762	<b>17,015</b>	21,075	<b>32,559</b>	33,956	<b>51,449</b>	57,793

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 5. 收益 (續)

(b) 預計將於未來確認的於報告日期存在的客戶合約產生的收益

於2019年3月31日，分配至本集團現有合約下剩餘履約義務的交易價格總金額為24,344,000港元。該金額為預計將於未來確認的客戶與本集團所訂立療程服務合約產生的收益。本集團將在未來提供或服務時（預計將在未來12至36個月發生）確認相關預期收益。

## 6. 分部資料

本集團的經營業務來自單一經營分部，主要提供診症服務、處方及配藥服務以及療程服務。該經營分部乃基於根據附註3所載本集團會計政策編製的內部管理報告進行識別。江醫生及盧國斌先生（在其於2018年3月1日辭任本公司行政總裁前）為主要營運決策者（「主要營運決策者」）。主要營運決策者審閱本集團按服務及產品的收益分析，以評估表現及資源分配。

除收益分析外，概無經營業績或其他獨立財務資料可供評估表現及分配資源。主要營運決策者審閱本集團的整體業績以作出決策。因此，除實體範圍資料外，並無呈列此單一經營分部分分析。

### 地理資料

本集團的業務均位於香港。本集團所有來自外部客戶的收益（按本集團業務所在地劃分）均來自香港。

基於資產實際地點，本集團的非流動資產大部分位於香港。

### 有關主要客戶的資料

於截至2019年及2018年3月31日止年度各年，並無任何客戶收益按個別計佔本集團收益總額10%以上。

## 7. 其他收入、收益及虧損

	2019年 千港元	2018年 千港元
租金收入	616	974
銀行存款利息收入	328	129
撇銷物業、廠房及設備的虧損	(93)	—
外匯(虧損)收益淨額	(453)	50
其他	31	4
	<b>429</b>	<b>1,157</b>

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 8. 董事及主要行政人員酬金

於年內，已付或應付董事的酬金如下：

	執行董事				獨立非執行董事			總計 千港元
	江醫生 千港元 (附註ii)	徐勤女士 千港元 (附註i)	江聰慧女士 千港元	洗翠碧女士 千港元	陳昌達先生 千港元	李家麟先生 千港元	梁兆祥先生 千港元	
截至2019年3月31日止年度								
袍金	60	60	60	60	180	180	180	780
其他酬金：								
薪金	3,226	480	622	912	-	-	-	5,240
表現花紅(附註iii)	3,895	44	53	88	-	-	-	4,080
以股份為基礎的付款	-	-	95	95	60	60	60	370
退休福利計劃供款	9	18	18	18	-	-	-	63
<b>酬金總額</b>	<b>7,190</b>	<b>602</b>	<b>848</b>	<b>1,173</b>	<b>240</b>	<b>240</b>	<b>240</b>	<b>10,533</b>

	執行董事				獨立非執行董事			總計 千港元
	江醫生 千港元 (附註ii)	徐勤女士 千港元 (附註i)	盧國斌先生 千港元 (附註ii)	江聰慧女士 千港元	洗翠碧女士 千港元	陳昌達先生 千港元	李家麟先生 千港元	
截至2018年3月31日止 年度								
袍金	60	5	55	60	60	180	180	780
其他酬金：								
薪金	2,942	488	998	690	912	-	-	6,030
表現花紅(附註iii)	3,521	44	99	64	88	-	-	3,816
退休福利計劃供款	18	18	17	18	18	-	-	89
<b>酬金總額</b>	<b>6,541</b>	<b>555</b>	<b>1,169</b>	<b>832</b>	<b>1,078</b>	<b>180</b>	<b>180</b>	<b>10,715</b>

附註：

- (i) 徐勤女士獲委任為執行董事，自2018年3月1日生效。
- (ii) 盧國斌先生於2018年3月1日辭任執行董事及本公司行政總裁。江醫生於2018年3月1日獲委任為本公司行政總裁。
- (iii) 表現花紅乃參考個別董事表現釐定。

## 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

### 8. 董事及主要行政人員酬金(續)

盧國斌先生於2018年3月1日前亦為本公司行政總裁，於上文所披露彼之酬金包括彼作為本公司行政總裁管理本公司及本集團事務所提供服務的酬金。

上述執行董事之酬金主要為彼等管理本公司及本集團事務所提供服務的酬金。

上述獨立非執行董事之酬金為彼等擔任董事所提供服務的酬金。

截至2019年及2018年3月31日止年度各年，本集團並無向董事支付酬金作為加入本集團或加入本集團後的獎勵或離職補償。於各年內，概無董事放棄任何酬金。

### 9. 僱員酬金

年內，本集團五名最高薪酬人士包括三名董事(2018年：兩名)，彼等薪酬詳情載於上文附註8。餘下兩名(2018年：三名)既非本公司董事亦非主要行政人員之最高薪酬人士之酬金詳情如下：

	2019年 千港元	2018年 千港元
薪金、津貼及其他福利	2,637	3,613
表現花紅	732	3,004
以股份為基礎的付款	44	419
退休福利計劃供款	36	54
	<b>3,449</b>	<b>7,090</b>

## 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

### 9. 僱員酬金 (續)

彼等的酬金介乎以下範圍：

	2019年 人數	2018年 人數
1,000,001港元至1,500,000港元	1	1
1,500,001港元至2,000,000港元	–	1
2,000,001港元至2,500,000港元	1	–
4,000,001港元至4,500,000港元	–	1

截至2019年及2018年3月31日止年度各年，本集團並無向五名最高薪酬人士支付酬金作為加入本集團或加入本集團後的獎勵或離職補償。

### 10. 除稅前 (虧損) 溢利

	2019年 千港元	2018年 千港元
除稅前 (虧損) 溢利乃經扣除 (計入) 下列各項：		
核數師酬金	387	626
確認為開支之存貨成本	7,706	7,862
存貨撥備	120	58
經營租賃開支：最低租賃款項	7,149	6,937
租金收入減直接開支	(616)	(974)
物業、廠房及設備減值虧損 (附註12)	783	–
投資物業減值虧損 (附註12)	783	–
員工成本		
董事酬金 (附註8)	10,533	10,715
其他員工成本		
– 薪金、津貼及其他福利	14,750	16,134
– 以股份為基礎的付款 (附註26)	132	419
– 退休福利計劃供款	504	491
	25,919	27,759
折舊		
– 物業、廠房及設備	4,268	4,176
– 投資物業	324	–
	4,592	4,176

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 11. 所得稅開支

	2019年 千港元	2018年 千港元
所得稅開支包括：		
香港利得稅		
本年度	258	1,280
過往年度撥備不足	34	16
	<b>292</b>	1,296
遞延稅項抵免(附註22)	<b>(115)</b>	(55)
	<b>177</b>	1,241

於2018年3月21日，香港立法會通過2017年稅務(修訂)(第7號)條例草案(「條例草案」)，引入利得稅兩級制。條例草案於2018年3月29日在憲報刊登。

根據利得稅兩級制，合資格實體的首2.0百萬港元溢利將按8.25%的稅率徵稅，而超過2.0百萬港元的溢利將按16.5%的稅率徵稅。於截至2019年3月31日止年度，合資格實體之香港利得稅已按照利得稅兩級制計算。不合資格按照利得稅兩級制計算之集團實體的溢利將繼續按照16.5%的統一稅率徵稅。於截至2018年3月31日止年度，香港利得稅按統一稅率16.5%計算。

	2019年 千港元	2018年 千港元
除稅前(虧損)溢利	<b>(8,727)</b>	3,528
按適用稅率計算的稅項(2018年：16.5%)	<b>(1,605)</b>	582
不可扣減開支的稅務影響	<b>632</b>	510
毋須課稅收入的稅務影響	<b>(53)</b>	(21)
未確認的稅項虧損	<b>1,244</b>	-
動用先前未確認的稅項虧損	-	(75)
過往年度撥備不足	<b>34</b>	16
其他	<b>(75)</b>	229
年內所得稅開支	<b>177</b>	1,241

於2019年3月31日，本集團有未動用稅項虧損7,574,000港元(2018年3月31日：33,000港元)，可用於抵銷未來溢利。由於未能預測日後溢利來源，故並無就稅項虧損確認遞延稅項資產。稅項虧損可無限期結轉。

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 12. 分類為持作出售之出售組別

於2019年1月29日，本公司與一名獨立第三方（「買方」）訂立臨時買賣協議（「臨時協議」），據此，本公司已同意出售金迪（香港）有限公司（「金迪」）之全部已發行股本，代價為46,000,000港元。臨時協議項下的所有先決條件已達成，且交易已於2019年5月31日完成。金迪應佔資產及負債已分類為持作出售之出售組別並於綜合財務狀況表單獨呈列。來自金迪的租金收入計入本集團的其他收入（見附註7）。

董事將出售所得款項減直接應佔成本金額45,268,000港元視為按公平值減出售金迪之出售成本。減值虧損1,566,000港元（包括物業、廠房及設備783,000港元及投資物業783,000港元，即出售所得款項減金迪於報告日期之資產淨值賬面值）已自綜合損益扣除。

金迪分類為持作出售的主要資產及負債類別如下：

	千港元
物業、廠房及設備	22,595
投資物業	22,595
按金及預付款項	50
銀行結餘及現金	346
<hr/>	
分類為持作出售的資產總值	45,586
<hr/>	
	千港元
其他應付款項及應計負債	152
應付稅項	166
<hr/>	
分類為持作出售的負債總額	318
<hr/>	

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 13. 股息

於2017年12月5日，董事會（「董事會」）議決宣派特別股息每股5港仙，為數24,020,000港元，相關股息已於截至2018年3月31日止年度由本公司向本公司股東（「股東」）派發。

股東已於股東週年大會上批准派發截至2017年3月31日止年度的末期股息每股0.2港仙，為數961,000港元，相關股息已於截至2018年3月31日止年度由本公司向股東派發。

股東已於股東週年大會上批准派發截至2018年3月31日止年度的末期股息每股0.15港仙，為數721,000港元，相關股息已於截至2019年3月31日止年度由本公司向股東派發。

於2019年6月21日，董事會向於2019年7月11日（星期四）名列本公司股東名冊的股東宣派特別股息每股4港仙（「特別股息」）。特別股息將於2019年7月26日（星期五）或前後以平郵方式寄發予股東。

## 14. 每股（虧損）盈利

本公司擁有人應佔每股基本及攤薄（虧損）盈利乃按以下數據計算：

	2019年 千港元	2018年 千港元
用以計算每股基本及攤薄（虧損）盈利的（虧損）溢利 （本公司擁有人應佔年內（虧損）溢利）	<b>(5,480)</b>	2,533
	千股	千股
股份數目：		
用以計算每股基本（虧損）盈利的普通股加權平均數	<b>483,265</b>	480,400
潛在攤薄普通股的影響：		
本公司發行的購股權	-	-
用以計算每股攤薄（虧損）盈利的普通股加權平均數	<b>483,265</b>	480,400

於本年度，每股攤薄虧損之計算並無假設行使本公司購股權，原因為該等購股權之行使價於截至2019年3月31日止年度該等購股權的行使價高於股份的平均市價。

於過往年度，由於截至2018年3月31日止年度本公司購股權的行使價高於股份的平均市價，故計算每股攤薄盈利時並未假設行使該等購股權。

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 15. 物業、廠房及設備

	租賃土地 及樓宇 千港元	租賃物業 裝修 千港元	辦公設備 千港元	醫療設備 千港元	汽車 千港元	總計 千港元
成本						
於2017年4月1日	48,619	5,853	2,363	13,846	759	71,440
添置	-	48	85	622	-	755
撤銷	-	-	-	(60)	-	(60)
於2018年3月31日	48,619	5,901	2,448	14,408	759	72,135
添置	-	867	325	3,260	-	4,452
收購一項業務(附註28)	-	593	8	20	-	621
撤銷	-	(509)	(226)	-	-	(735)
轉撥至投資物業	(24,309)	-	-	-	-	(24,309)
轉撥至分類為持作出售資產	(24,310)	-	-	-	-	(24,310)
於2019年3月31日	-	6,852	2,555	17,688	759	27,854
累計折舊及減值						
於2017年4月1日	81	3,455	1,592	9,997	278	15,403
年內撥備	972	1,272	292	1,488	152	4,176
撤銷時對銷	-	-	-	(60)	-	(60)
於2018年3月31日	1,053	4,727	1,884	11,425	430	19,519
年內撥備	486	1,766	230	1,635	151	4,268
減值虧損	783	-	-	-	-	783
撤銷時對銷	-	(465)	(177)	-	-	(642)
轉撥至投資物業	(607)	-	-	-	-	(607)
轉撥至分類為持作出售資產	(1,715)	-	-	-	-	(1,715)
於2019年3月31日	-	6,028	1,937	13,060	581	21,606
賬面值						
於2019年3月31日	-	824	618	4,628	178	6,248
於2018年3月31日	47,566	1,174	564	2,983	329	52,616

上述物業、廠房及設備項目乃以直線法經計及其剩餘價值後每年按以下比率進行折舊：

租賃土地及樓宇	於租賃期限內或50年內(以較短者為準)
租賃物業裝修	於租賃期限內
辦公設備	20%
醫療設備	20%
汽車	20%

於2018年3月31日，本集團向銀行抵押賬面值為47,566,000港元之租賃土地及樓宇，以作為向本集團授出一般銀行融資及提供信用卡結算服務的擔保。本集團並無動用任何該等銀行融資。該等銀行融資隨後於截至2019年3月31日止年度註銷，而上述已抵押租賃土地及樓宇已解除。於本年定期存款9,837,000港元(2018年：無)已用作質押信用卡結算服務。

截至2019年3月31日止年度，由於物業用途變更為賺取租金，賬面值為23,702,000港元的租賃土地及樓宇由物業、廠房及設備轉入投資物業。於年底，上述22,595,000港元(賬面值23,702,000港元減折舊324,000港元及減值虧損783,000港元)投資物業已轉入分類為持作出售資產。餘下賬面值為22,595,000港元的租賃土地及樓宇亦已轉入分類為持作出售資產。有關詳情，請參閱附註12。

## 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

### 16. 存貨

	2019年 千港元	2018年 千港元
藥物及護膚產品	3,102	2,047
療程消耗品	1,020	984
	<b>4,122</b>	3,031

### 17. 貿易應收款項、其他應收款項、按金及預付款項

	2019年 千港元	2018年 千港元
貿易應收款項	700	280
減：預期信貸虧損撥備	(1)	(1)
貿易應收款項總額	<b>699</b>	279

本集團的客戶通常會以現金、信用卡、易辦事支付系統（「EPS」）或醫療卡結算付款。就信用卡及EPS支付而言，銀行通常於交易日期後幾天至60日內結算金額。客戶使用醫療卡支付的款項一般將由醫療卡發卡公司自發票日期起計60至90日內結算。

以下為於報告期末按交易日期（就以信用卡及EPS結算付款的應收客戶款項而言）以及發票日期（就應收客戶及醫療卡發卡公司款項而言）（與各自收益確認日期相近）呈列的貿易應收款項（扣減預期信貸虧損撥備）的賬齡分析。

	2019年 千港元	2018年 千港元
0-30日	590	259
31-60日	94	20
61-90日	15	-
總計	<b>699</b>	279

於接納任何醫療卡前，本集團透過評估醫療卡發卡公司的過往信用記錄來評估該等公司的信用質素，並確定各公司的信用額度。本集團會定期審查該等公司的可收回性及信用額度。

於報告期末，本集團的貿易應收款項概無逾期亦未減值，並為應收並無拖欠還款記錄債務人的款項。

## 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

### 17. 貿易應收款項、其他應收款項、按金及預付款項(續) 預期信貸虧損撥備變動

	2019年 千港元	2018年 千港元
年初	1	7
貿易應收款項減值虧損	-	2
壞賬撇銷撥備	-	(8)
年末	1	1

於截至2018年3月31日止年度，本集團就於報告期末已逾期的貿易應收款項計提撥備2,000港元。本集團的管理層認為，有關應收款項可能已減值，原因是本集團採取收回逾期債務的跟進行動後並無任何還款且已計提特定撥備。在釐定貿易應收款項的可收回程度時，本集團認為無需就該等結餘計提減值撥備，原因為信貸素質並無重大變動且結餘仍視為可悉數收回。本集團的管理層相信，除預期信貸虧損撥備外，毋須再作出其他信貸撥備。

### 其他應收款項、按金及預付款項明細

	2019年 千港元	2018年 千港元
其他應收款項	54	28
按金	457	1,282
預付款項	1,436	2,282
其他應收款項、按金及預付款項總額	1,947	3,592

### 18. 已抵押銀行存款及銀行結餘及現金

已抵押銀行存款及銀行結餘及現金包括本集團持有的現金及原到期日為三個月或以內的浮動市場利率短期銀行存款。截至2019年3月31日止年度，該等存款的平均實際年利率為2.26%（2018年：0.46%）。

於2019年3月31日，定期存款9,837,000港元（2018年：無）因信用卡結算服務已抵押予一間銀行。

### 19. 貿易應付款項

購買貨品的平均信用期為30日。以下為於報告期末按發票日期呈列的貿易應付款項的賬齡分析：

	2019年 千港元	2018年 千港元
0-30日	499	382
31-60日	-	41
	499	423

## 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

### 20. 其他應付款項、應計負債及已收按金

	2019年 千港元	2018年 千港元
租賃按金	—	285
應計員工成本	1,450	1,044
其他應計費用	1,074	1,074
	<b>2,524</b>	2,403

已收按金指買方根據於2019年1月29日就一項出售交易（更多詳情見附註12）訂立之臨時協議向本公司支付的4,600,000港元。

### 21. 合約負債／遞延收益

	2019年 千港元	2018年 千港元
預付療程方案（附註）	24,344	15,895

下表列示本年度確認之收益與結轉合約負債之相關程度。

	預付療程方案 千港元
年初計入合約負債結餘之已確認收益	9,059

附註：由於客戶可酌情決定行使該等預付療程方案之合約權利，該等款項乃於綜合財務狀況表呈列為流動負債。

## 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

### 22. 遞延稅項負債

於年內確認的遞延稅項負債及其變動如下：

	加速稅務折舊 千港元
於2017年4月1日	170
計入損益(附註11)	(55)
於2018年3月31日	<b>115</b>
計入損益(附註11)	(115)
於2019年3月31日	–

### 23. 修復療程成本撥備

	2019年 千港元	2018年 千港元
於4月1日	–	–
年內撥備	<b>400</b>	–
於3月31日	<b>400</b>	–
指：		
– 非流動	<b>400</b>	–
– 流動	–	–
	<b>400</b>	–

根據本集團訂立的有關物業的經營租賃的條款，本集團須於各租賃期末將物業恢復至原物理狀況。因此，須就有關對物業作出翻修變化的預期成本的最佳估計計提撥備。

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 24. 應付一間附屬公司一名非控股股東的款項

該款項為無抵押、免息及須按要求償還。

## 25. 股本

於2018年及2019年3月31日的股本指本公司的已發行股本，詳情如下：

	股份數目	股本 千港元
每股面值0.01港元的普通股		
法定：		
於2017年4月1日、2018年及2019年3月31日	1,000,000,000	10,000
已發行：		
於2017年4月1日、2018年3月31日及2018年4月1日	480,400,000	4,804
發行股份	5,336,000	53
於2019年3月31日	485,736,000	4,857

於2018年2月26日，本公司與一名獨立第三方（「認購人」）訂立認購協議（「認購協議」），據此，本公司已同意配發及發行及認購人已同意根據認購協議所載之條款並在其條件的規限下按認購價每股股份0.53港元認購5,336,000股普通股。在先決條件獲達成的情況下，交易已於2018年9月17日完成。所得款項總額為2,828,000港元。認購協議的詳情載於本公司日期為2018年2月26日的公告。

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 26. 以股份支付的交易

### 購股權計劃

本公司於2014年12月3日採納一項購股權計劃（「購股權計劃」），以獎勵及／或回饋合資格人士對本集團作出的貢獻及不斷致力促進本集團利益。購股權計劃的條款符合GEM上市規則第23章的規定。

根據購股權計劃可能授出之購股權所涉及之股份總數，在未經本公司股東事先批准之情況下，不得超過本公司於任何時間已發行股份之10%。於任何一年向任何個人已授出及可能授出之購股權所涉及之已發行及將予發行之股份數目，在未經本公司股東事先批准之情況下，不得超過本公司於任何時間已發行股份之1%。授予本公司董事、主要行政人員或主要股東（或任何彼等各自之聯繫人）之購股權，除非經獨立非執行董事（不包括任何身為購股權準承授人之獨立非執行董事）批准，否則該授予將為無效。授予主要股東或獨立非執行董事之購股權超過本公司股本之0.1%或其價值超過5百萬港元，須事先取得本公司股東批准。

合資格人士可於本公司發出的要約中指定的日期內接納授出購股權要約，所指定日期不得超過(i)發出要約當日，或(ii)該項要約的條件（如有）獲達成當日起計21日，惟該日期不得超過採納購股權計劃當日起計十年。每次接納授出購股權須支付1.00港元的代價。該筆代價一般不予退回。在購股權計劃其他條文規限下，承授人（或其遺產代理人）可於董事會釐定並通知承授人的期間屆滿前隨時全面或部分行使購股權，惟有關期間在任何情況下均不得超過發出要約當日起計10年並於該10年期間的最後一日屆滿，須受購股權計劃所載的提早終止條文所規限，惟董事會可釐定行使該等購股權所附認購權之前持有購股權的最短限期或其他限制。

行使價由董事釐定，且將不少於以下最高者：(i)本公司股份於授出日期之收市價；(ii)股份於緊接授出日期前五個營業日之平均收市價；及(iii)本公司股份之面值。

根據購股權計劃授出之購股權概要如下：

參與人士類型	授出日期	每股行使價	歸屬期	歸屬期	購股權數目				
					於2017年 4月1日 尚未行使	年內已失效 購股權數目	於2018年 3月31日 尚未行使	年內授出	於2019年 3月31日 尚未行使
董事	17.08.2015	0.67	17.08.2015 – 16.08.2016	17.08.2016 – 16.08.2017	1,200,000	(1,200,000)	-	-	-
	15.08.2018	0.433	不適用	15.08.2018 – 14.08.2022	-	-	-	1,000,000	1,000,000
	15.08.2018	0.433	15.08.2018 – 14.08.2019	15.08.2019 – 14.08.2022	-	-	-	1,400,000	1,400,000
	15.08.2018	0.433	15.08.2018 – 14.08.2020	15.08.2020 – 14.08.2022	-	-	-	400,000	400,000
僱員	17.08.2015	0.67	17.08.2015 – 16.08.2016	17.08.2016 – 16.08.2017	400,000	(400,000)	-	-	-
	15.08.2018	0.433	不適用	15.08.2018 – 14.08.2022	-	-	-	300,000	300,000
	15.08.2018	0.433	15.08.2018 – 14.08.2019	15.08.2019 – 14.08.2022	-	-	-	600,000	600,000
	15.08.2018	0.433	15.08.2018 – 14.08.2020	15.08.2020 – 14.08.2022	-	-	-	300,000	300,000
					1,600,000	(1,600,000)	-	4,000,000	4,000,000

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 26. 以股份支付的交易 (續)

### 購股權計劃 (續)

於2015年8月17日，已向若干董事及本集團若干僱員授出合共2,000,000份購股權。股份於緊接購股權授出日期（即2018年8月14日）前在聯交所每日報價表所報收市價為0.67港元。所授出購股權於2015年8月17日起至2016年8月16日止有關歸屬期內歸屬。

於2018年8月15日，已向若干董事及本集團若干僱員授出合共4,000,000份購股權。股份於緊接購股權授出日期（即2018年8月14日）前在聯交所每日報價表所報收市價為0.360港元。所授出購股權於2018年8月15日起至2020年8月14日止有關歸屬期內歸屬。

於2015年8月17日及2018年8月15日授出的購股權的估計公平值分別為367,000港元及733,000港元。有關公平值乃按二項式期權定價模式計算。

有關模式的輸入數據如下：

	2015年 8月17日	2018年 8月15日
股份於授出日期的收市價	0.67港元	0.360港元
行使價	0.67港元	0.433港元
購股權期限	2年	4年
預期波幅	49.9%	85.03%
股息率	0.37%	0.417%
無風險利率	0.44%	1.962%

計算購股權公平值的變項及假設基於董事的最佳估計。變項及假設出現變動可能導致購股權公平值變動。預期波幅乃按於估值日期本公司股價的過往每日波幅而釐定。

## 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

### 26. 以股份支付的交易 (續)

#### 購股權計劃 (續)

購股權計劃項下尚未行使之購股權呈列於下表：

	2019年		2018年	
	股份數目	加權平均 行使價	股份數目	加權平均 行使價
於4月1日	-	-	1,600,000	0.670港元
授出	<b>4,000,000</b>	<b>0.433港元</b>	-	-
失效	-	-	(1,600,000)	0.670港元
於3月31日	<b>4,000,000</b>	<b>0.433港元</b>	-	-
於年末可予行使	<b>1,300,000</b>	<b>0.433港元</b>	-	-

截至2019年3月31日止年度，本集團就本公司授出的購股權於簡明綜合損益及其他全面收益表確認開支502,000港元(2018年：無)。

截至2019年3月31日止年度，並無購股權獲行使、註銷或失效(2018年：金額為294,000港元的1,600,000份購股權失效)。於本報告日期，共有4,000,000份尚未行使之購股權，其中1,300,000份購股權根據購股權計劃已歸屬及可獲發行1,300,000股本公司普通股。

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 26. 以股份支付的交易 (續)

### 股份獎勵

於2012年8月8日，美嫡絲肌科美有限公司 (Medicskin Laboratories Limited) (「**Medicskin**」) 與林苡明醫生 (「**林醫生**」) 訂立服務協議 (「**服務協議**」)，據此，Medicskin 聘用林醫生為僱員，自2012年9月1日起至2017年8月31日止為期5年 (「**5年期**」)。

於2012年8月20日，Topline (由本集團控股股東江醫生全資擁有) 已與 Attractive Beauty Limited (「**Attractive Beauty**」，由林醫生全資擁有的公司) 訂立協議，據此，Attractive Beauty 收購 Tally Scholar Limited (「**Tally Scholar**」，為本集團重組前本集團之直接控股公司) 兩股普通股 (相當於 Tally Scholar 當時已發行股本的2%)，代價為1,600,000港元 (「**買賣協議**」)。

同時，江醫生、Topline、林醫生及 Attractive Beauty 已於2012年8月20日訂立補充協議 (「**股份獎勵協議**」) 並於2014年6月28日訂立修訂及重申契據 (「**契據**」)，對上述協議作出補充。股份獎勵協議 (根據契據經修訂及重列) 的主要條款概述如下：

1. 作為林醫生及 Dr. Lam & Co (林醫生成立的獨資企業) 根據服務協議及由 Medicskin、林醫生及 Dr. Lam & Co 訂立的相關合作協議 (「**林醫生合作協議**」) 於5年期內向 Medicskin 提供的滿意服務之代價，林醫生有權向江醫生及／或 Topline 購買 Tally Scholar 或本公司於2012年8月20日之現有已發行股本 (「**現有已發行股本**」) 最多5% (「**5% 股份權利**」，參考5年期內提供服務的合計時長按時間比例基準計算)。林醫生購買有關5% 股份權利將由江醫生以下列方式悉數融資 (「**融資**」)：
  - (a) 在下文所討論服務協議或林醫生合作協議提早終止的相關條款規限下，Tally Scholar 現有已發行股本的2% 將根據買賣協議轉讓予林醫生，而相關融資將在5年期內首兩年 (「**首兩年期**」) 結束時 (即2014年8月31日) 失去追索權；
  - (b) 在下文所討論服務協議或林醫生合作協議提早終止的相關條款規限下，Tally Scholar 現有已發行股本的下一個1% 或等值比例本公司股本將在上市或首兩年期完成 (以較早者為準) 後轉讓予林醫生，而相關融資將在首兩年期週年結束時 (即2015年8月31日) 失去追索權；及
  - (c) 餘下2% 之 Tally Scholar 現有已發行股本或等值比例本公司股本將在5年期完成時轉讓予林醫生，而相關融資將在5年期結束時 (即2017年8月31日) 失去追索權。

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 26. 以股份支付的交易 (續)

### 股份獎勵 (續)

- 根據股份獎勵協議(根據契據經修訂及重列)的條款,倘服務協議或林醫生合作協議在5年期內基於任何原因提早終止,之前轉讓予林醫生或Attractive Beauty的股份部分(林醫生因服務協議或林醫生合作協議提前終止而無權收取)應轉回予江醫生或Topline,相關融資亦將返還予江醫生。

上述股份權利以下稱為「股份獎勵」。

下表披露於截至2018年3月31日止年度林醫生所持有股份獎勵的變動:

	於2017年4月1日 發行在外	於2018年3月31日 年內歸屬	於2018年3月31日 發行在外
股份獎勵	0.42%	0.42%	—

已授出之股份獎勵的公平值於歸屬期支銷,並相應計入本集團的資本儲備。截至2018年3月31日止年度,確認419,000港元以股份支付的開支,並於本集團資本儲備中確認相應計入。

## 27. 退休福利計劃

本集團在香港為所有合資格僱員參加界定供款計劃—強積金計劃。強積金計劃於2000年12月根據強制性公積金計劃條例設立。該計劃的資產與本集團資產分開,存放於受託人控制的基金。

本集團及僱員均按有關薪金成本的5%向該計劃供款。本集團每月所作供款的最高金額為每名僱員1,500港元。倘僱員願意,僱員每月可供款超過1,500港元。

截至2019年3月31日止年度,有567,000港元(2018年:580,000港元)的總成本從綜合損益及其他全面收益表扣除,為本集團已付或應付的強積金計劃供款。截至2019年3月31日止年度,概無已沒收供款(2018年:無)。

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 28. 收購一項業務

於2018年6月11日，本集團自一名獨立第三方收購構成美容服務業務的一組資產，該中心在豪華舒適的環境下為客人提供從醫學皮膚護理療程到舒緩面部按摩及身體護理等品種廣泛的專業服務。於收購時，董事認為，收購事項構成業務收購。因此，交易已採用業務合併法入賬。

### 轉讓代價

千港元

現金	20
----	----

收購相關成本9,000港元並不重大，且已於本年度確認為開支，並計入綜合損益及其他全面收益表之其他開支中。

於收購日期確認的已收購資產及負債如下：

千港元

物業、廠房及設備	621
按金	142
銀行結餘及現金	3
合約負債	(746)
資產淨值	20

收購產生之現金流出淨額：

千港元

已付現金代價	(20)
銀行結餘及已獲現金	3
現金及現金等價物流出淨額	
計入投資活動現金流量	(17)

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 29. 承擔

### 經營租賃安排

本集團作為承租人

	2019年 千港元	2018年 千港元
年內根據經營租賃就租賃場地支付並計入其他開支的最低租賃付款	<b>7,149</b>	6,937

於報告期末，本集團根據不可撤銷經營租賃須承擔的未來最低租賃付款承擔的到期情況如下：

	2019年 千港元	2018年 千港元
一年內	<b>8,017</b>	5,223
第二至第五年（包括首尾兩年）	<b>13,463</b>	60
	<b>21,480</b>	5,283

經營租賃付款指本集團為其辦公室物業及皮膚護理中心應付的租金。租期經議定為一至三年（2018年：一至三年），且整個租期的租金固定不變。

### 本集團作為出租人

本集團於2017年3月24日收購一項物業且該物業已獲一名租戶租用。該物業於2019年3月31日分類為持作銷售（附註12）。下文承擔金額指直至該物業出售日期該物業產生之租金收入。出售交易已於2019年5月31日完成。

於報告期末，本集團就以下未來最低租賃付款與租戶訂約：

	2019年 千港元	2018年 千港元
一年內（附註）	<b>86</b>	—

附註：該金額指直至出售金迪之日的承擔（附註35）。

### 資本承擔

	2019年 千港元	2018年 千港元
就購買物業、廠房及設備已簽約 但未於綜合財務報表撥備之資本開支	—	175
向一間附屬公司注資	<b>244</b>	385
	<b>244</b>	560

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 30. 資本風險管理

本集團通過在債務與股權之間作出最佳平衡管理其資本，確保本集團旗下實體能持續經營，同時盡量提高股東回報。年內本集團的整體策略保持不變。

本集團的現有資本架構包括本公司擁有人應佔股本（包括股本及儲備）。

本集團管理層定期檢討資本架構。作為檢討的一部分，本集團管理層會考慮資本成本及與各類資本有關的風險。根據本集團管理層的建議，本集團將通過派付股息及發行新股來平衡其整體資本架構。

## 31. 金融工具

### 金融工具種類

	2019年 千港元	2018年 千港元
<b>金融資產</b>		
按攤銷成本計量之金融資產	29,970	–
貸款及應收款項（包括現金及現金等價物）	–	21,985
	<b>29,970</b>	<b>21,985</b>
<b>金融負債</b>		
攤銷成本	5,638	708

### 財務風險管理目標及政策

本集團的主要金融工具包括貿易應收款項、其他應收款項及按金、租賃按金、已抵押銀行存款、銀行結餘及現金、貿易應付款項、其他應付款項、已收按金及應付一間附屬公司一名非控股股東的款項。金融工具的詳情於各附註披露。與該等金融工具有關的風險包括市場風險（外匯風險及利率風險）、信用風險及流動資金風險。如何減輕該等風險的政策載列如下。管理層管理及監控該等風險以確保及時有效地採取適當措施。

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 31. 金融工具 (續)

### 財務風險管理目標及政策 (續)

#### 市場風險

#### 外匯風險

外匯風險指金融工具之公平值或未來現金流量因外幣匯率變動而波動之風險。

本集團面對之外幣風險，主要是來自經營相關之功能貨幣以外之貨幣列值之現金及現金等價物。導致此風險之貨幣主要為人民幣（「人民幣」）。本集團並無持有或發行任何衍生金融工具，以作買賣用途或對沖外幣匯率波動用途。

下表詳述本集團於報告期末因已確認以所涉實體功能貨幣以外貨幣計值的貨幣資產或負債產生的貨幣風險。

	2019年 千港元	2018年 千港元
銀行結餘及現金（人民幣）	<b>6,927</b>	7,072

於2019年3月31日，倘港元兌人民幣貶值／升值10%而所有其他可變因素保持不變，本集團的本年度除稅後虧損／溢利將減少／增加578,000港元（2018年：591,000港元）。

#### 利率風險

本集團面臨與浮息銀行結餘有關的現金流利率風險（有關該等銀行結餘的詳情，請參閱附註18）。

本集團目前並無任何利率對沖政策。然而，管理層密切監控因市場利率變動導致的本集團利率風險暴露，並將於需要時考慮對沖市場利率的變動。

管理層認為本集團面臨之浮息銀行結餘現金流利率風險並不重大，因此並無呈列截至2018年及2019年3月31日止年度之敏感度分析。

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 31. 金融工具 (續)

### 財務風險管理目標及政策 (續)

#### 信用風險及減值評估

於報告期末，本集團因對手方未能履行責任而導致本集團財務損失的最大信用風險源於綜合財務狀況表所呈列的各已確認金融資產的賬面值。

為將信用風險降至最低，本集團已制訂監控程序，確保會採取跟進行動收回逾期債務。此外，本集團會於各報告期末審閱各個別債務的信貨素質，以確保就不可收回金額作出充足減值虧損。就此而言，本集團管理層認為本集團的信用風險已顯著降低。此外，本集團於應用香港財務報告準則第9號金融工具後個別地或根據撥備矩陣就貿易結餘進行預期信貸虧損模式（2018年：已產生虧損模式）下的減值評估。就總賬面值為700,000港元的貿易應收款項而言，本集團已應用香港財務報告準則第9號的簡化方法以按全期預期信貸虧損計量虧損撥備。基於過往信貸虧損經驗並經毋須花費過多成本或精力作出的前瞻性估計的調整，於2018年4月1日及2019年3月31日並無貿易應收款項被識別為存在信貸減值。截至2019年3月31日止年度，本集團認為對手方違約風險較低且並無任何重大逾期金額，因此並無就信貸虧損計提任何撥備。截至2018年3月31日止年度，本集團已就於報告期間末逾期之貿易應收款項作出2,000港元呆壞賬撥備。

其他應收款項及按金以及租賃按金的信用風險透過內部程序管理。本集團亦積極監察各債務人欠付的未償還款項，及時識別任何信用風險以降低信貸相關虧損的風險。本集團於應用香港財務報告準則第9號時對該等未償還結餘根據預期信貸虧損模式（2018年：已產生虧損模式）進行減值評估。

就總賬面值為3,514,000港元的其他應收款項及按金以及租賃按金而言，本集團按12個月預期信貸虧損計量虧損撥備。就該等金融資產，自首次確認後未發生重大信用風險的增加。結餘按持續基準監管及本集團面臨的預期信貸虧損風險並不重大，原因為本集團僅與知名及信譽良好的第三方交易。

倘適用，於各報告日期對其他應收款及按金以及租賃按金項進行減值分析，方法為考慮具有公開信貸評級的可資比較公司（如有）違約可能性。倘未發現具有信貸評級的可資比較公司，則預期信貸虧損應用參考本集團歷史虧損記錄的虧損率方法估計。虧損率予以調整以反映當前狀況及未來經濟狀況的預期（如適用）。於2019年3月31日，本集團並無就其他應收款項及按金以及租賃按金計提12個月預期信貸虧損。

由於對手方為獲國際信用評級機構授予高信用評級的銀行，故流動資金的信用風險有限。

除存放在若干高信用評級銀行的流動資金存在集中信用風險外，由於信用風險分散於多名對手方，故本集團並無任何其他重大的集中信用風險。

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 31. 金融工具 (續)

### 財務風險管理目標及政策 (續)

#### 流動資金風險

在管理流動資金風險時，本集團監控及維持管理層認為足夠的現金及現金等價物水平，以為本集團的營運提供資金及減輕現金流波動的影響。

下表詳述本集團非衍生金融負債的剩餘合約期限。下表乃根據本集團須付款的最早日期按照金融負債的未貼現現金流量編製。

下表已載入利息及本金現金流量。倘利息流量按浮動利率計息，則未貼現金額按報告期末利率計算。

#### 流動資金表

	加權平均 實際利率 %	按要求償還或 一至三個月內 償還 千港元	未貼現 現金流量 總額 千港元	於報告 日期末的 賬面值 千港元
<b>於2019年3月31日</b>				
<b>非衍生金融負債</b>				
貿易應付款項	不適用	499	499	499
應付一間附屬公司 一名非控股股東的款項	不適用	539	539	539
已收按金	不適用	4,600	4,600	4,600
		<b>5,638</b>	<b>5,638</b>	<b>5,638</b>
<b>於2018年3月31日</b>				
<b>非衍生金融負債</b>				
貿易應付款項	不適用	423	423	423
其他應付款項	不適用	285	285	285
		<b>708</b>	<b>708</b>	<b>708</b>

#### 公平值

金融資產及金融負債的公平值乃根據基於貼現現金流量分析的公認定價模式釐定。

本集團管理層認為，按攤銷成本計入綜合財務報表的金融資產及金融負債的賬面值與其公平值相若。

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 32. 關聯人士交易

### (a) 交易

年內，本集團與關聯人士訂立以下交易：

	租金收入		購買貨品		代言費用		諮詢費開支	
	2019年 千港元	2018年 千港元	2019年 千港元	2018年 千港元	2019年 千港元	2018年 千港元	2019年 千港元	2018年 千港元
附屬公司之非控股權益	616	-	230	-	2,762	146	31	3

### (b) 尚未償還結餘

於2019年3月31日，本公司已向一間附屬公司之非控股股東支付代言費用及諮詢費開支預付款項分別為562,000港元（2018年：554,000港元）及29,000港元（2018年：60,000港元）。

其他應收款項54,000港元（2018年：無）來自一間附屬公司之一名非控股股東。該款項為無抵押、免息及須按要求償還。

除上文及附註24所披露者外，於2019年及2018年3月31日，本集團並無其他與關聯人士之未償還結餘。

### (c) 主要管理人員的酬金

	2019年 千港元	2018年 千港元
短期福利	10,981	11,165
離職後福利	81	107
	<b>11,062</b>	11,272

董事及主要行政人員的薪酬乃經參考個人表現而釐定。

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 33. 附屬公司之詳情

以下為於2019年及2018年3月31日本公司附屬公司之詳情：

附屬公司名稱	註冊成立/ 成立日期及地點	主要營業國家	法律實體類別	已發行及 繳足股本/ 註冊股本	本公司所持股本/註冊股本面值比例				主要業務
					直接	2018年	2019年	間接	
Multiple Profit Enterprise Limited (「Multiple Profit」)	2012年2月1日 英屬處女群島	香港	英屬處女群島 業務公司	普通股1美元	100%	100%	-	-	投資控股
MS Medicspa Limited (前稱「Massada Medicspa Limited」)	2018年4月19日 香港	香港	私人有限公司	普通股1港元	-	-	51%	-	提供美容水療服務
Medicskin	2000年7月12日 香港	香港	私人有限公司	普通股10,000 港元	-	-	100%	100%	提供醫學皮膚 護理服務
Beauty Snow Development Limited	2014年9月1日 英屬處女群島	香港	英屬處女群島 業務公司	普通股1美元	100%	100%	-	-	投資控股
潤美投資有限公司	2014年9月19日 香港	香港	私人有限公司	普通股1港元	-	-	100%	100%	銷售皮膚護理產品
Active True Mark Limited	2015年4月22日 英屬處女群島	香港	英屬處女群島 業務公司	普通股1美元	100%	100%	-	-	投資控股
美詩有限公司	2015年1月30日 香港	香港	私人有限公司	普通股1港元	-	-	100%	100%	投資控股
互聯美(深圳)貿易 有限公司 (「互聯美」)	2015年8月19日 深圳	中華人民 共和國 (「中國」)	外商獨資企業	人民幣500,000 元*	-	-	100%	100%	銷售皮膚護理產品
High Rank Ventures Limited	2015年7月1日 英屬處女群島	香港	英屬處女群島 業務公司	普通股1美元	100%	100%	-	-	投資控股
金迪	2016年11月1日 香港	香港	私人有限公司	普通股1港元	100%	100%	-	-	物業控股
香港精準及預防 醫療中心有限公司	2017年3月31日 香港	香港	私人有限公司	普通股1港元	-	-	100%	100%	尚未開展業務

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 33. 附屬公司之詳情 (續)

以下為於2019年及2018年3月31日本公司附屬公司之詳情：

附屬公司名稱	註冊成立/ 成立日期及地點	主要營業國家	法人實體類別	已發行及 繳足股本/ 註冊股本	本公司所持股本/註冊股本面值比例				主要業務
					直接	2018年	2019年	2018年	
Right Success Investment Development Limited	2017年9月18日 英屬處女群島	香港	英屬處女群島 業務公司	普通股1美元	100%	100%	-	-	投資控股
Rightway Honour Holdings Limited (「Rightway Honour」)	2017年9月18日 英屬處女群島	香港	英屬處女群島 業務公司	普通股200,000 美元	-	-	51%	51%	投資控股
偉之健抗衰老及健康管理中心有限公司	2017年10月9日 香港	香港	私人有限公司	普通股100港元	-	-	51%	51%	提供皮膚護理及 健康管理服務
Success Guide Limited	2017年12月22日 英屬處女群島	香港	英屬處女群島 業務公司	普通股100美元	-	-	51%	-	投資控股
Wealthy Plenty Limited	2017年9月19日 香港	香港	英屬處女群島 業務公司	普通股1美元	100%	100%	-	-	投資控股
偉之健抗衰老健康管 理(廣州)有限公司 (「廣州偉之健」)	2018年6月1日	中國	外商獨資企業	1,150,000港元*	-	-	51%	-	提供皮膚護理及 健康管理服務

\* 於2019年3月31日，已支付註冊股本為人民幣291,000元(2018年：人民幣170,000元)。於2019年及2018年3月31日，互聯美股東須於2045年8月19日或之前支付最多人民幣500,000元之註冊股本。

# 於2019年3月31日，已支付註冊股本為1,150,000港元。

附屬公司於年末或年內任何時間概無任何生效債務證券。

## 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

### 34. 擁有重大非控股權益之非全資附屬公司之詳情

下表載列擁有重大非控股權益之本集團非全資附屬公司之詳情：

附屬公司名稱	註冊成立地點及 主要營業地點	非控股權益持有之 所有權權益及投票權比例		分配至非控股權益之 全面虧損總額		非控股權益	
		2019年	2018年	2019年 千港元	2018年 千港元	2019年 千港元	2018年 千港元
Rightway Honour及其 附屬公司	香港	49%	49%	(2,914)	(246)	(2,395)	519
具非控股權益之 個別非重大附屬公司						(498)	-
						(2,893)	519

有關本集團擁有重大非控股權益附屬公司之財務資料摘要載列如下。以下財務資料概要指扣除集團內公司間對銷前之金額。

#### Rightway Honour及其附屬公司

	2019年 千港元	2018年 千港元
流動資產	3,005	1,179
非流動資產	58	49
流動負債	(7,953)	(169)
本公司擁有人應佔權益	(2,495)	540
非控股權益	(2,395)	519

## 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

### 34. 擁有重大非控股權益之非全資附屬公司之詳情(續) Rightway Honour及其附屬公司(續)

	2019年 千港元	2018年 千港元
收益	<b>1,445</b>	-
開支	<b>(7,417)</b>	(501)
年內虧損	<b>(5,972)</b>	(501)
年內其他全面收益		
隨後可能重新分類至損益的項目：		
換算海外業務產生之匯兌差額	<b>24</b>	-
	<b>(5,948)</b>	(501)
應佔虧損		
— 本公司擁有人	<b>(3,046)</b>	(255)
— 非控股權益	<b>(2,926)</b>	(246)
年內虧損	<b>(5,972)</b>	(501)
應佔全面虧損總額		
— 本公司擁有人	<b>(3,034)</b>	(255)
— 非控股權益	<b>(2,914)</b>	(246)
	<b>(5,948)</b>	(501)
經營活動之現金流出淨額	<b>(5,411)</b>	(1,550)
投資活動之現金流出淨額	<b>(105)</b>	(49)
融資活動之現金流入淨額	<b>6,103</b>	1,729
現金流入淨額	<b>587</b>	130

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 35. 報告期後事項

於2019年1月29日，本公司與買方訂立一項臨時協議，據此，本公司已同意出售其於金迪之全部股權，且買方已同意以代價46,000,000港元收購該等股權，須受限於臨時協議之條款及條件。臨時協議項下的所有先決條件已達成，且交易已於2019年5月31日完成。

## 36. 本公司財務狀況表及儲備

有關本公司於報告期末的財務狀況表的資料包括：

	2019年 千港元	2018年 千港元
<b>非流動資產</b>		
於附屬公司的非上市投資	5,680	12,626
應收附屬公司款項	10,045	49,736
	<b>15,725</b>	62,362
<b>流動資產</b>		
按金及預付款項	176	190
應收附屬公司款項	50,862	80
銀行結餘	4,772	316
	<b>55,810</b>	586
<b>流動負債</b>		
應計負債	81	235
已收按金	4,600	-
	<b>4,681</b>	235
<b>流動資產淨值</b>	<b>51,129</b>	351
<b>總資產減流動負債</b>	<b>66,854</b>	62,713
<b>資本及儲備</b>		
股本	4,857	4,804
儲備	61,997	57,909
<b>權益總額</b>	<b>66,854</b>	62,713

# 綜合財務報表附註

截至2019年3月31日止年度

## 36. 本公司財務狀況表及儲備 (續) 儲備變動

	股份溢價 千港元	保留溢利 千港元	購股權儲備 千港元	其他儲備 千港元 (附註)	總計 千港元
於2017年4月1日	72,463	2,680	294	2,461	77,898
年內溢利	-	4,992	-	-	4,992
購股權失效	-	294	(294)	-	-
確認為分派的股息	(24,020)	(961)	-	-	(24,981)
於2018年3月31日	48,443	7,005	-	2,461	57,909
年內溢利	-	1,540	-	-	1,540
確認以權益結算以股份為基礎的付款	-	-	502	-	502
發行股份	2,775	-	-	-	2,775
發行股份應佔交易成本	(8)	-	-	-	(8)
確認為分派的股息	-	(721)	-	-	(721)
於2019年3月31日	51,210	7,824	502	2,461	61,997

附註：其他儲備指於本公司成為Multiple Profit控股公司後Multiple Profit的權益總額。

