

## 1. 集團重組及編製基準

本公司於二零零一年九月二十七日根據開曼群島公司法第22章（一九六一年法例三，經綜合及修訂）在開曼群島註冊成立為一間獲豁免有限公司。

於二零零二年一月二十三日，根據為籌備本公司股份於香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）主板上市而進行之集團重組（「重組」），本公司透過交換股份收購Water Oasis Group (BVI) Limited之全部已發行股本，並成為組成本集團之公司之控股公司。重組詳情載於本公司於二零零二年二月二十七日刊發之售股章程（「售股章程」）。

本公司於二零零二年三月十一日在聯交所主板上市。

因重組而產生之本集團被視為持續經營之實體，因此，綜合賬目乃按合併會計之基準編製。賬目已視現行之集團架構於截至二零零二年及二零零一年九月三十日止年度（而非自重組完成當日起）已一直存在而編製。

本公司於二零零一年九月二十七日註冊成立，而於二零零一年十月十五日之前並無訂立任何交易。因此，本公司之資產負債表並無任何比較數字。

## 2. 主要會計政策

編製此等賬目時所採納之主要會計政策載列如下：

### (a) 會計基準

本賬目乃遵照香港普遍採納之會計原則編製，並符合香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈之會計準則。除如以下會計政策所披露，若干投資物業及證券投資乃按公平價值列賬外，本賬目乃根據歷史成本法編製。

上文附註1所述之重組已使用合併會計，將本公司視為本集團自最早呈報期間開始起之控股公司列賬。

除本集團採納以下由香港會計師公會頒佈於二零零一年一月一日或之後開始之會計期間生效之新訂立及經修訂會計實務準則外，本賬目所採用之會計政策與售股章程中會計師報告所採納者相同：

會計實務準則第9號（經修訂）	:	結算日後事項
會計實務準則第26號	:	分類報告
會計實務準則第28號	:	撥備、或然負債及或然資產
會計實務準則第29號	:	無形資產
會計實務準則第30號	:	商業合併
會計實務準則第31號	:	資產減值
會計實務準則第32號	:	綜合財務報告及附屬公司之投資之會計方法

採納此等新準則之影響載於以下會計政策。

## 賬目附註

### 2. 主要會計政策 (續)

#### (b) 綜合賬目基準

綜合賬目包括本公司及其附屬公司截至九月三十日止之賬目。附屬公司為本集團控制其董事會組成，控制一半以上投票權及持有超過一半已發行股本之實體。

於年內收購或出售之附屬公司之業績乃由收購生效日期起綜合計算或綜合計算至出售生效日期(如適用)，並於綜合損益表列賬。

所有本集團旗下公司間之重大交易及結餘均於綜合賬目時對銷。

出售附屬公司之收益或虧損指出售所得款項與本集團應佔其資產淨值連同任何未攤銷商譽或負商譽或已撥入儲備而過往並未於綜合損益表扣除或確認之商譽／負商譽兩者之差額。

少數股東權益指外界股東於附屬公司之經營業績及資產淨值之權益。

附屬公司之投資乃按成本減減值虧損撥備於本公司之資產負債表列賬。附屬公司之業績乃由本公司按已收及應收股息之基準列賬。

#### (c) 商譽

商譽指收購成本較本集團於收購日期應佔所收購附屬公司之資產淨值之公平價值高出之金額。根據會計實務準則第30號，因於二零零一年四月一日或之後進行收購而產生之商譽乃撥入無形資產，並以直線法於其估計可使用年期(不得超過15年)內攤銷。

因於二零零一年四月一日或之前進行收購而產生之商譽乃於儲備撇銷。本集團已選擇採用會計實務準則第30號第88段所載之第1(a)條過渡性條文，而並無將過往已於儲備撥銷之商譽重新列賬。然而，因該等商譽而產生之任何減值乃按照會計實務準則第31號列賬。

出售實體時產生之收益或虧損包括有關所出售實體之商譽之未攤銷結餘，或(就於二零零一年四月一日之前進行之收購而言)於儲備撇銷而過往未於損益表變現之有關商譽。

#### (d) 無形資產

用以取得牌照以於中華人民共和國(「中國」)銷售產品之支出，已予資本化並於牌照期內以直線法攤銷。由於牌照並無活躍市場，因此並無進行重估。

倘有任何減值跡象，則會評估任何無形資產之賬面值，並即時將之撇減至其可收回金額。

## 2. 主要會計政策 (續)

### (e) 投資物業

投資物業指土地及樓宇之權益，而該等土地及樓宇所涉及之建築工程及發展均已完成，本集團亦因其具備投資潛力可收取按公平原則磋商後釐定之任何租金收入而持有該等物業。

尚餘租期超過二十年之投資物業乃由獨立估值師進行估值。估值乃按有關個別物業之公開市值基準進行，而並無計入其他價值。估值會載入年報。估值增值乃記入投資物業重估儲備，而估值減值則首先對銷較早前按組合基準進行估值之增值，其後於經營溢利中扣除。任何其後之增值乃記入經營溢利，以過往扣除之款額為限。

尚餘租期為二十年或以下之投資物業乃按其剩餘租期作折舊撥備。

出售投資物業時，就過往進行之估值而已變現重估儲備之有關部份乃自投資物業重估儲備撥回損益表。

### (f) 固定資產

固定資產乃按成本值減累計折舊及累計減值虧損列賬。

租賃物業裝修之折舊乃以直線法於其尚餘租期內將其成本減累計減值虧損撇銷。

其他固定資產之折舊乃於其對本集團之估計可使用年期內以直線法將其成本值減累計減值虧損撇銷。就此目的而言，其主要之年率如下：

汽車	20%至33 $\frac{1}{3}$ %
電腦設備	33 $\frac{1}{3}$ %
辦公室設備、傢俬及裝置	20%至33 $\frac{1}{3}$ %

維修固定資產以使其恢復正常使用狀態之主要成本乃於損益表中支銷。裝修成本均資本化並於對本集團之估計可使用年期內折舊。

本公司會於每個結算日考慮內部及外在資料來源，以評估是否有任何跡象顯示固定資產所包括之資產已減值。倘存在任何該等跡象，則會估計資產之可收回金額及(如有關)確認減值虧損，以將資產減至其可收回金額。該等減值虧損會於損益表中確認。

出售固定資產(投資物業除外)之盈虧為有關資產之銷售所得款項淨額與其賬面值兩者之差額，並於損益表中確認。

### (g) 經營租約

凡資產擁有權之絕大部分風險及回報屬於出租公司所有之租約均為經營租約。經營租約產生之租金，經扣除自出租公司所收取之任何獎勵金後，以直線法按租期於損益表中支銷。

## 賬目附註

### 2. 主要會計政策 (續)

#### (h) 存貨

存貨乃按成本值與可變現淨值兩者中之較低者列賬。成本值指採購發票值並按加權平均法計算。可變現淨值則按預期銷售所得款項減估計銷售支出釐定。

#### (i) 投資

##### (i) 貿易投資

貿易投資乃按公平價值列賬。於每個結算日，因貿易投資之公平價值改變而產生之未變現收益或虧損淨值，乃於損益表中確認。出售貿易投資之溢利或虧損，即銷售所得款項淨額與賬面值兩者之差額，乃於產生時在損益表中確認。

##### (ii) 其他投資

持作長期投資之其他投資乃按成本減任何非暫時性之減值撥備列賬。

其他投資之賬面值乃於每個結算日覆核，以評估其公平價值是否低於其賬面值。倘出現非暫時性之價值下降，有關投資之賬面值將削減至其公平價值，而所削減之款項乃於損益表中確認為開支。

#### (j) 應收賬項

本集團對認為屬於呆賬之應收賬項均作出撥備。資產負債表內之應收賬項已扣除該等撥備。

#### (k) 現金及現金等價物

現金及現金等價物乃按成本值於資產負債表列賬。就現金流量表而言，現金及現金等價物包括手頭上現金、銀行活期存款及銀行透支。

#### (l) 撥備

倘本集團因過往事件而導致現時須承擔法律或推定責任，而履行該等責任時將可能需要資源外流，並可就有關金額作出可靠之估計，則會確認撥備。

#### (m) 或然負債

或然負債為可能因過往事件而產生之責任，而其存在與否將僅可以一件或多件不確定而非本集團可完全控制之未來事件是否發生而確定，亦可為因可能毋須具有經濟效益之資源外流或責任涉及金額未能可靠地估計而並未確認之過往事件所產生之現時責任。

儘管或然負債並未予以確認，但會於賬目附註中披露。倘發生資源外流之可能性有變而有可能需要資源外流，則或然負債將會確認為撥備。

## 2. 主要會計政策 (續)

### (n) 遞延稅項

就應課稅溢利與賬目所載溢利兩者間之時差而言，若預期屬將於可見將來支付或收回之負債或資產，即按現行稅率計算遞延稅項。

### (o) 外幣換算

外幣交易乃按交易當日之匯率換算。於結算日以外幣計算之貨幣性資產及負債乃按結算日之匯率換算。由此所產生之滙兌差額於損益表內處理。

以外幣計算之附屬公司賬目乃按結算日之匯率換算。滙兌差額乃於儲備變動中處理。

### (p) 退休福利成本

本集團於定額供款退休計劃之供款乃於產生時列作開支。該計劃之資產乃以一獨立管理之基金持有，與本集團之資產分開處理。

### (q) 收益確認

貨品銷售之收益乃於擁有權之風險及回報轉移時予以確認，通常指將貨品交付客戶及所有權轉移之時。

出售禮券所得款項乃列作負債。該等所得款項乃於兌現禮券以換領產品時確認為銷售額，或於禮券到期日確認為其他收入。

提供服務所得收益乃於提供服務時予以確認。

利息收入乃根據尚欠本金及適用利率按時間比例基準予以確認。

上市投資之股息收入乃於收取款項之權利確立時予以確認。

### (r) 分類報告

本集團於賬目附註3披露按會計實務準則第26號定義之分類收益及業績。

遵照本集團之內部財務申報方法，本集團已決定分別以業務分類及地區分類為主要及次要申報形式。

未分攤成本指公司開支。分類資產主要包括固定資產、存貨、應收款項及營運現金，並主要不包括投資物業及其他投資。分類負債包括營運負債但不包括稅項等項目。資本開支包括新添置固定資產，其中包括因透過購入附屬公司進行收購而產生之添置。

就地區分類申報而言，銷售額乃根據客戶所在國家／地方分類。總資產及資本開支乃根據資產所在地分類。

## 賬目附註

## 2. 主要會計政策 (續)

## (s) 股息

根據經修訂會計實務準則第9號，本集團不再將於結算日後議派或宣派之股息確認為於結算日之負債。此項會計政策之變動已追溯應用至過往年度。如賬目附註20所詳述，由於撥回過往入賬列作於二零零零年九月三十日之負債之二零零零年議派末期股息撥備(儘管該項股息直至結算日後方宣派)，於二零零零年十月一日之保留盈利增加8,910,000港元。

## 3. 營業額、收益及分類資料

本集團主要從事護膚品零售、提供美容院、水療及有關服務。於本年度已確認之收益如下：

	二零零二年 千港元	二零零一年 千港元
營業額		
銷售貨品	260,953	254,581
提供服務	47,496	31,417
	<u>308,449</u>	<u>285,998</u>
其他收入		
利息收入	936	2,782
來自投資物業之租金收入總額	288	49
過期禮券之收入	307	—
其他	55	—
	<u>1,586</u>	<u>2,831</u>
收益合計	<u>310,035</u>	<u>288,829</u>



## 賬目附註

## 3. 營業額、收益及分類資料 (續)

## 次要申報形式－地區分類

	營業額		資本開支		總資產	
	二零零二年 千港元	二零零一年 千港元	二零零二年 千港元	二零零一年 千港元	二零零二年 千港元	二零零一年 千港元
香港	210,769	234,622	9,456	16,461	68,265	56,557
中國	8,469	—	2,783	—	28,594	2,662
台灣	89,211	51,376	1,726	2,231	33,754	22,078
	<u>308,449</u>	<u>285,998</u>	<u>13,965</u>	<u>18,692</u>	<u>130,613</u>	<u>81,297</u>
未分攤資產					<u>86,459</u>	<u>67,030</u>
總資產					<u>217,072</u>	<u>148,327</u>

## 4. 經營溢利

經營溢利於計入及扣除下列項目後列賬：

	二零零二年 千港元	二零零一年 千港元
<b>已記入</b>		
出售貿易投資之收益	<u>—</u>	<u>89</u>
<b>已扣除</b>		
無形資產攤銷	411	—
核數師酬金	677	333
土地及樓宇經營租約租金	46,571	50,582
貿易投資之未變現虧損	173	1,469
出售固定資產之虧損	156	705
退休福利成本(列入員工成本)	1,891	1,383
兌換虧損淨額	137	104
投資物業之重估虧絀	<u>949</u>	<u>—</u>

## 5. 稅項

	二零零二年 千港元	二零零一年 千港元
香港利得稅	3,028	7,358
海外稅項	2,129	1,123
過往年度超額撥備	(94)	(669)
	<u>5,063</u>	<u>7,812</u>

香港利得稅已按本年度之估計應課稅溢利經抵銷去年結轉之稅務虧損後以稅率16%撥備。海外溢利之稅項乃按本年度之估計應課稅溢利以本集團經營業務之國家／地方適用之稅率計算。

由於下列事項之金額並不重大，故並無就下列事項作出遞延稅項資產撥備：

	二零零二年 千港元	二零零一年 千港元
加速折舊免稅額	(517)	(285)
稅項虧損	763	1,033
	<u>246</u>	<u>748</u>

## 6. 股東應佔溢利

於本公司賬目處理之股東應佔溢利為8,025,000港元（二零零一年：零港元）。

## 7. 股息

	二零零二年 千港元
已支付中期股息，每股普通股1.3港仙	4,243
於二零零三年一月十四日議派之末期股息，每股普通股1.0港仙	<u>3,219</u>
	<u>7,462</u>

本公司於二零零一年九月二十七日註冊成立。於截至二零零一年九月三十日止年度已支付之股息指本集團之有關附屬公司向彼等當時之本集團以外股東支付之股息。

## 賬目附註

## 8. 每股盈利

每股基本盈利乃按本集團之股東應佔溢利7,324,000港元(二零零一年：52,010,000港元)及本年度之已發行普通股之加權平均數301,674,082股(二零零一年：269,280,000股)計算。

由於本公司尚未行使購股權之行使價高於本公司股份於本年度之每股平均公平價值，而潛在普通股並無任何攤薄影響，故此，並無計算截至二零零二年九月三十日止年度之每股攤薄盈利。

## 9. 董事及高級管理人員之酬金

## (a) 董事酬金

於本年度應付本公司董事之酬金總額如下：

	二零零二年 千港元	二零零一年 千港元
袍金	157	—
其他酬金：		
基本薪金、房屋津貼、其他津貼及實物福利	8,672	1,093
花紅	—	—
退休福利成本	55	10
	<u>8,884</u>	<u>1,103</u>

上文所披露之董事袍金已全數支付予獨立非執行董事。

若干本公司董事獲授購股權以認購本公司股份。於本年度授出、行使及失效之購股權之詳情於董事會報告內披露。

董事之酬金組別詳情如下：

	董事人數	
	二零零二年	二零零一年
酬金幅度		
零港元至1,000,000港元	5	5
1,000,001港元至1,500,000港元	1	—
1,500,001港元至4,500,000港元	—	—
4,500,001港元至5,000,000港元	1	—
	<u>7</u>	<u>5</u>

## 9. 董事及高級管理人員之酬金 (續)

### (b) 五位最高薪酬人士

本集團本年度之五位最高薪酬人士包括三位(二零零一年：一位)董事，其酬金已於上文之分析反映。於本年度應付其餘兩位人士(二零零一年：四位)之酬金如下：

	二零零二年 千港元	二零零一年 千港元
基本薪金、房屋津貼、其他津貼及實物福利	2,168	2,546
花紅	602	552
退休福利成本	12	40
	<u>2,782</u>	<u>3,138</u>

僱員之酬金組別詳情如下：

	僱員人數	
	二零零二年	二零零一年
酬金幅度		
零港元至1,000,000港元	—	3
1,000,001港元至1,500,000港元	1	—
1,500,001港元至2,000,000港元	1	1
	<u>2</u>	<u>4</u>

於本年度，並無任何董事放棄任何酬金，而本集團亦無向董事或五位最高薪酬人士支付任何酬金作為加入本集團或加入時之獎勵或作為離職補償。

## 10. 無形資產

### 本集團

	牌照費 千港元
添置	3,667
攤銷支出	<u>(411)</u>
二零零二年九月三十日	<u>3,256</u>
二零零二年九月三十日 成本值	3,667
累計攤銷	<u>(411)</u>
賬面淨值	<u>3,256</u>

於二零零一年九月三十日，本公司並無無形資產。

## 賬目附註

## 11. 固定資產

## 本集團

	投資物業 千港元	租賃 物業裝修 千港元	汽車 千港元	電腦設備 千港元	辦公室 設備、傢俬 及裝置 千港元	合計 千港元
成本值或估值						
二零零一年 十月一日	6,899	20,678	3,611	2,540	7,556	41,284
添置	—	8,827	340	904	3,894	13,965
重估	(949)	—	—	—	—	(949)
出售	—	(345)	(448)	—	(158)	(951)
二零零二年 九月三十日	<u>5,950</u>	<u>29,160</u>	<u>3,503</u>	<u>3,444</u>	<u>11,292</u>	<u>53,349</u>
累計折舊及減值						
二零零一年 十月一日	—	8,610	1,306	1,252	1,843	13,011
本年度支出	—	6,434	1,032	829	1,756	10,051
出售	—	(332)	(71)	—	(88)	(491)
二零零二年 九月三十日	<u>—</u>	<u>14,712</u>	<u>2,267</u>	<u>2,081</u>	<u>3,511</u>	<u>22,571</u>
賬面淨值						
二零零二年 九月三十日	<u>5,950</u>	<u>14,448</u>	<u>1,236</u>	<u>1,363</u>	<u>7,781</u>	<u>30,778</u>
二零零一年 九月三十日	<u>6,899</u>	<u>12,068</u>	<u>2,305</u>	<u>1,288</u>	<u>5,713</u>	<u>28,273</u>
上述資產於二零零二年九月三十日之成本值或估值分析如下：						
按成本值	—	29,160	3,503	3,444	11,292	47,399
按估值	5,950	—	—	—	—	5,950
	<u>5,950</u>	<u>29,160</u>	<u>3,503</u>	<u>3,444</u>	<u>11,292</u>	<u>53,349</u>
上述資產於二零零一年九月三十日之成本值或估值分析如下：						
按成本值	6,899	20,678	3,611	2,540	7,556	41,284
按估值	—	—	—	—	—	—
	<u>6,899</u>	<u>20,678</u>	<u>3,611</u>	<u>2,540</u>	<u>7,556</u>	<u>41,284</u>

投資物業乃位於香港並以中期租約（少於50年但不少於10年）持有。

投資物業於二零零二年九月三十日由獨立註冊測量師行美國評值有限公司按公開市值之基準進行重估。

## 12. 附屬公司之投資

### 本公司

	二零零二年 千港元
非上市股份，按成本值	3,000
附屬公司欠款	51,222
結欠附屬公司之款項	<u>(7,112)</u>
	<u>47,110</u>

主要附屬公司之詳情載於附註26。

列作流動資產／負債之附屬公司欠款／結欠附屬公司之款項為無抵押、免息且須於要求時償還。

## 13. 其他投資

### 本集團

其他投資指以成本列賬之各種資本保證基金之投資。於二零零二年九月三十日，其他投資之市值約為2,055,000港元（二零零一年：2,001,000港元）。

於二零零一年九月三十日，該等投資已抵押予一間銀行，以就若干商舖之若干經營租約取得銀行擔保。有關抵押及擔保於截至二零零二年九月三十日止年度解除。

## 14. 存貨

### 本集團

	二零零二年 千港元	二零零一年 千港元
製成品－商品	<u>36,901</u>	<u>18,682</u>

於二零零二年及二零零一年九月三十日，所有存貨均按成本值列賬。

## 15. 貿易投資

### 本集團

貿易投資為香港上市證券，乃按結算日之市值列賬。

## 賬目附註

## 16. 應收賬項

## 本集團

賬齡分析之詳情如下：

	二零零二年 千港元	二零零一年 千港元
零至30天	18,152	6,322
31天至60天	875	2,114
61天至90天	468	3
90天以上	36	7
	<u>19,531</u>	<u>8,446</u>

信貸期通常為30天至90天。

## 17. 應付賬項

## 本集團

賬齡分析之詳情如下：

	二零零二年 千港元	二零零一年 千港元
零至30天	<u>8,239</u>	<u>7,178</u>

## 18. 預收款項

## 本集團

餘額指已銷售而仍未兌現之禮券及預收美容院服務之金額。

## 19. 股本

## 本公司

	每股面值0.1港元之 法定普通股	
	股份數目	千港元
於二零零一年十月一日	3,800,000	380
法定普通股股本增加	<u>996,200,000</u>	<u>99,620</u>
於二零零二年九月三十日	<u>1,000,000,000</u>	<u>100,000</u>
	每股面值0.1港元之 已發行及繳足普通股	
	股份數目	千港元
於二零零二年九月三十日	<u>326,400,000</u>	<u>32,640</u>

## 19. 股本 (續)

- (a) 本公司註冊成立時之法定股本380,000港元分為3,800,000股每股面值0.1港元之股份。於二零零一年十月十五日，本公司股本中一股0.1港元之股份按面值配發及發行。
- (b) 為籌備本公司股份於聯交所上市，本公司之法定及已發行股本於二零零二年一月二十三日有以下變動：
- (i) 本公司透過增設996,200,000股每股面值0.1港元之股份，將法定股本由380,000港元增至100,000,000港元；
- (ii) 本公司向當時之股東Water Oasis Group (BVI) Limited發行及配發合共29,999,999股每股面值0.1港元之入賬列作繳足股份，作為本公司收購Water Oasis Group (BVI) Limited(現為中間控股公司)之全部已發行股本之代價。
- (c) 於二零零二年三月八日，本公司透過其股份溢價賬撥充資本，發行合共239,280,000股每股面值0.1港元之入賬列作繳足股份(附註20)。
- (d) 於本公司股份於二零零二年三月十一日在聯交所主板上市時，本公司發行及提呈發售合共57,120,000股每股面值0.1港元之新股份以供認購，認購價為每股1.08港元。
- (e) 於二零零一年九月三十日結算之綜合資產負債表呈列之股本指本公司因上文附註19(a)，(b) (ii)及(c)所述之由於註冊成立，股份交換交易及資本化發行所產生之股本，該股本被視為根據附註1所述之編製基準編製之本賬目呈報之會計期間內一直已發行。

## 20. 儲備

### 本集團

	兌換儲備 千港元	股本儲備 千港元	保留溢利 千港元	總數 千港元
於二零零零年十月一日(過往申報)	(55)	(25,694)	76,839	51,090
採納會計實務準則第9號(經修訂)之影響	—	—	8,910	8,910
於二零零零年十月一日(重列)	(55)	(25,694)	85,749	60,000
股東應佔溢利	—	—	52,010	52,010
二零零零年末期股息	—	—	(8,910)	(8,910)
二零零一年中期股息	—	—	(23,760)	(23,760)
滙兌差額	(611)	—	—	(611)
於二零零一年九月三十日	(666)	(25,694)	105,089	78,729

## 賬目附註

## 20. 儲備 (續)

## 本集團 (續)

	股份溢價 千港元	兌換儲備 千港元	股本儲備 千港元	保留溢利 千港元	總數 千港元
於二零零一年十月一日	—	(666)	(25,694)	105,089	78,729
股東應佔溢利	—	—	—	7,324	7,324
初次公開發售之所得款項	55,978	—	—	—	55,978
初次公開發售之開支	(10,100)	—	—	—	(10,100)
資本化發行(附註19)	(23,928)	—	23,928	—	—
二零零二年中期股息	—	—	—	(4,243)	(4,243)
滙兌差額	—	246	—	—	246
	<u>21,950</u>	<u>(420)</u>	<u>(1,766)</u>	<u>108,170</u>	<u>127,934</u>
於二零零二年九月三十日	<u>21,950</u>	<u>(420)</u>	<u>(1,766)</u>	<u>108,170</u>	<u>127,934</u>
呈報方式：					
儲備	21,950	(420)	(1,766)	104,951	124,715
議派末期股息	—	—	—	3,219	3,219
	<u>21,950</u>	<u>(420)</u>	<u>(1,766)</u>	<u>108,170</u>	<u>127,934</u>

本集團之股本儲備指根據重組收購附屬公司之股份之面值與因此發行以作交換之本公司股份之面值兩者之合併差額。

## 本公司

	股份溢價 千港元	保留溢利 千港元	總數 千港元
於二零零一年十月一日	—	—	—
本年度溢利	—	8,025	8,025
初次公開發售之所得款項	55,978	—	55,978
初次公開發售之開支	(10,100)	—	(10,100)
資本化發行(附註19)	(23,928)	—	(23,928)
二零零二年中期股息	—	(4,243)	(4,243)
	<u>21,950</u>	<u>3,782</u>	<u>25,732</u>
於二零零二年九月三十日	<u>21,950</u>	<u>3,782</u>	<u>25,732</u>
呈報方式：			
儲備	21,950	563	22,513
議派末期股息	—	3,219	3,219
	<u>21,950</u>	<u>3,782</u>	<u>25,732</u>

## 21. 綜合現金流量表附註

## (a) 經營溢利與經營活動產生之現金流入淨額之對賬表

	二零零二年 千港元	二零零一年 千港元
經營溢利	11,969	60,505
折舊	10,051	7,882
牌照費攤銷	411	—
利息收入	(936)	(2,782)
出售貿易投資之收益	—	(89)
貿易投資之未變現虧損	173	1,469
出售固定資產之虧損	156	705
一項投資物業之重估虧絀	949	—
存貨之增加	(18,219)	(6,134)
應收賬項之增加	(11,085)	(172)
租金按金、預付款項、其他按金及應收款項之增加	(6,387)	(12,452)
借予董事之貸款之減少	—	7,901
股東欠款之減少	—	234
結欠一名董事之款項減少	—	(438)
應付賬項之增加	1,061	4,590
應計款項及其他應付款項之增加／(減少)	16,531	(10,670)
預收款項之增加	9,703	1,788
	<u>14,377</u>	<u>52,337</u>
經營活動產生之現金流入淨額	<u>14,377</u>	<u>52,337</u>

## (b) 本年度融資活動之變動分析

	股本		少數股東權益	
	包括溢價及股本儲備			
	二零零二年 千港元	二零零一年 千港元	二零零二年 千港元	二零零一年 千港元
於十月一日	1,234	1,234	2,610	1,832
初次公開發售之所得款項	61,690	—	—	—
初次公開發售之開支	(10,100)	—	—	—
少數股東應佔(虧損)／溢利	—	—	(418)	683
已付少數股東之股息	—	—	(43)	(330)
少數股東墊款	—	—	284	425
進一步收購一間附屬公司之權益	—	—	(1,267)	—
	<u>52,824</u>	<u>1,234</u>	<u>1,166</u>	<u>2,610</u>
於九月三十日	<u>52,824</u>	<u>1,234</u>	<u>1,166</u>	<u>2,610</u>

## 賬目附註

## 22. 退休福利成本

本集團自二零零零年十二月起為其香港僱員參加了強制性公積金(「強積金」)。本集團之供款乃按僱員有關收入之5%計算。列入損益表中之退休福利成本包括本集團已付及應付予強積金之供款。強積金之資產乃以一獨立管理之基金持有，與本集團之資產分開處理。本公司之中國及台灣附屬公司亦有就所參加其所在國家／地方之政府或獲授權管理人營運之僱員退休計劃作出供款。本集團於截至二零零二年九月三十日止年度所作出之供款總額為1,891,000港元(截至二零零一年九月三十日止年度：1,383,000港元)。

## 23. 承擔

## (a) 物業、機器及設備之資本承擔

	本集團	
	二零零二年 千港元	二零零一年 千港元
已訂約但未撥備	315	—

## (b) 經營租約之承擔

於二零零二年九月三十日，本集團根據土地及樓宇之不可撤銷經營租約規定之未來最低租金總額如下：

	本集團	
	二零零二年 千港元	二零零一年 千港元
不超過一年	34,766	35,712
一年後但不超過五年	19,916	31,035
	<u>54,682</u>	<u>66,747</u>

## 24. 銀行融資

於二零零二年九月三十日，本公司及其附屬公司獲一家銀行批授銀行融資合共18,000,000港元(二零零一年：無)。

## 25. 關連人士交易

於本集團日常業務過程中進行之重大關連人士交易如下：

	二零零二年 千港元	二零零一年 千港元
進一步收購一間附屬公司之權益(附註(a))	1,000	—
向一名董事購買一項投資物業(附註(b))	—	6,899
	<u>1,000</u>	<u>6,899</u>

附註：

- (a) 本集團向本公司兩位董事收購Water Oasis Company Limited (「WOCL」) 餘下之1%權益。已支付之代價乃參照WOCL於交易日期之資產淨值而釐定。
- (b) 購買該物業之代價乃參照當時之市場價格而釐定。

## 26. 附屬公司詳情

公司名稱	註冊成立 之國家/ 地點及日期	已發行及 繳足股本/ 註冊股本 之詳情	應佔股本 權益百分比	主要業務 及經營地點
直接持有：				
Water Oasis Group (BVI) Limited	英屬處女群島 一九九九年 十二月十六日	普通股 30,000美元	100%	投資控股 香港
間接持有：				
Water Oasis Holdings Limited	英屬處女群島 一九九九年 十二月十六日	普通股 1美元	100%	投資控股 香港
Oasis Spa Holdings Limited	英屬處女群島 一九九九年 十二月十六日	普通股 1美元	100%	投資控股 香港

## 賬目附註

## 26. 附屬公司詳情 (續)

公司名稱	註冊成立 之國家/ 地點及日期	已發行及 繳足股本/ 註冊股本 之詳情	應佔股本 權益百分比	主要業務 及經營地點
間接持有 (續) :				
Oasis-Beauty.com Holdings Limited	英屬處女群島 一九九九年 十二月十六日	普通股 1美元	100%	投資控股 香港
Water Oasis (Labuan) Holdings Limited	馬來西亞納閩島 二零零零年 六月二十八日	普通股 10,000美元	100%	投資控股 香港
Water Oasis China (BVI) Limited	英屬處女群島 二零零零年 十月十二日	普通股 1美元	100%	投資控股 香港
Water Oasis (China) Company Limited	香港 二零零零年 七月二十六日	普通股 2港元	100%	暫無業務
Water Oasis Company Limited	香港 一九九八年 五月六日	無投票權之 遞延股份 1,000,000港元 普通股 10,000港元	100%	護膚品零售 香港
水之屋有限公司	香港 一九九九年 十二月二十四日	普通股 1,000,000港元	100%	經營美容院、 水療及其他 有關服務 香港
Oasis-Beauty.com Limited	香港 一九九九年 十二月二十四日	普通股 10,000港元	100%	透過互聯網 銷售護膚品 香港

## 26. 附屬公司詳情 (續)

公司名稱	註冊成立 之國家/ 地點及日期	已發行及 繳足股本/ 註冊股本 之詳情	應佔股本 權益百分比	主要業務 及經營地點
間接持有 (續) :				
水貝兒股份有限公司	台灣 一九九九年 九月十七日	普通股 新台幣 20,000,000元	90%	護膚品零售 台灣
Water Oasis (China) Holdings Limited	薩摩亞 二零零零年 四月五日	普通股 101美元	90.1%	投資控股 香港
彩恩國際有限公司	香港 一九九九年 十月二十二日	普通股 2港元	100%	不活躍
Oasis Advertising Agency Company Limited	香港 二零零零年 十月十八日	普通股 2港元	100%	廣告公司 香港
奧思(澳門)有限公司	澳門 二零零一年 七月十九日	普通股 葡幣 25,000元	100%	護膚品零售 澳門
水磨坊有限公司	香港 二零零二年 三月十三日	普通股 1,000,000港元	100%	經營美容院及 提供其他 有關服務 香港
Aricon Investments Limited	英屬處女群島 二零零二年 三月八日	普通股 1美元	100%	不活躍

## 賬目附註

## 26. 附屬公司詳情 (續)

公司名稱	註冊成立 之國家/ 地點及日期	已發行及 繳足股本/ 註冊股本 之詳情	應佔股本 權益百分比	主要業務 及經營地點
間接持有 (續) :				
Master Advance Limited	香港 二零零二年 六月二十八日	普通股 1,000,000港元	100%	不活躍
奧思美容品(上海) 有限公司	中國 二零零二年 二月九日	200,000美元	90.1%	護膚品零售 中國
奧思美容品(深圳) 有限公司	中國 二零零二年 十月十日	3,000,000港元	90.1%	護膚品零售 中國

## 27. 賬目通過

董事會於二零零三年一月十四日通過賬目。