

賬目附註

13. 附屬公司之投資

本公司

	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
非上市股份，按成本值	3,000	3,000
一間附屬公司欠款	5,000	5,000
	8,000	8,000
附屬公司欠款	43,987	44,948
結欠附屬公司之款項	(7,203)	(2,151)
	44,784	50,797

主要附屬公司之詳情載於附註28。

上列一間附屬公司欠款5,000,000港元(二零零三年：5,000,000港元)為無抵押、免息且毋須於一年內償還。

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。

14. 其他投資

本集團

其他投資指以成本列賬之資本保本基金之投資。於二零零四年九月三十日，其他投資之市值約為487,000港元(二零零三年：462,000港元)。

15. 存貨

本集團

	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
製成品—商品	31,057	32,906

於二零零四年及二零零三年九月三十日，所有存貨均按成本值列賬。

16. 買賣投資

本集團

	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
股本證券： 於香港上市	6,772	220

買賣投資乃按結算日之市值列賬。

17. 應收賬項

本集團

賬齡分析之詳情如下：

	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
零至30天	22,277	21,048
31天至60天	1,205	729
61天至90天	1,610	1,012
90天以上	80	250
	25,172	23,039

信貸期通常為30天至90天。

18. 應付賬項

本集團

賬齡分析之詳情如下：

	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
零至30天	6,583	3,943

19. 預收款項

本集團

餘額指已銷售而仍未兌現商品之禮券及預收美容院服務之金額。

賬目附註

20. 長期銀行貸款

本集團

	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
長期銀行貸款總額—有抵押	18,687	-
長期銀行貸款之流動部分	(1,950)	-
	16,737	-

於二零零四年九月三十日，本集團之長期銀行貸款須按下列年期償還：

	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
一年內	1,950	-
第二年	1,950	-
第三年至第五年	5,850	-
第五年後	8,937	-
	18,687	-
長期銀行貸款之流動部分	(1,950)	-
	16,737	-

長期銀行貸款乃以本集團之一項投資物業作抵押。

21. 股本

本公司

	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
法定：		
1,000,000,000股(二零零三年：1,000,000,000股) 每股面值0.1港元之普通股	100,000	100,000
已發行及繳足：		
342,116,000股(二零零三年：321,900,000股) 每股面值0.1港元之普通股	34,212	32,190

本公司已發行及繳足股本變動如下：

	已發行及繳足普通股	
	股份數目	千港元
於二零零三年十月一日	321,900,000	32,190
配售新股份(附註(a))	15,000,000	1,500
根據本公司之購股權計劃發行之新股份(附註(b))	5,216,000	522
於二零零四年九月三十日	342,116,000	34,212

附註：

- (a) 於年內，本公司透過私人配售方式按每股0.5港元之價格向獨立第三者發行15,000,000股每股面值0.1港元之普通股。配售所得款項已全數用作一般營運資金用途。
- (b) 於年內，本公司亦根據其於二零零二年一月二十三日採納之購股權計劃按適用購股權價格發行合共5,216,000股每股面值0.1港元之普通股。

賬目附註

21. 股本(續)

- (c) 本公司之購股權計劃(「購股權計劃」)於二零零二年一月二十三日採納。購股權計劃之目的乃要為參與人士提供認購本公司股權之機會，鼓勵參與人士致力提升本公司及其股份之價值，惠及本公司及其股東之整體利益。根據購股權計劃，董事會可於二零一二年一月二十二日或之前酌情向任何僱員、本公司或其任何附屬公司之董事(包括執行董事、非執行董事及獨立非執行董事)；任何諮詢人(專業或非專業)或顧問、分銷商、供應商、代理商、客戶、夥伴、合營夥伴、創辦人、服務供應商，按購股權價格1.00港元授出購股權，據此彼等可認購(已加上根據任何其他計劃可授出之購股權總數)佔初步不超過於股份上市日期已發行股份10%之本公司股份。認購價須為本公司股份於購股權授出日期前五個交易日在聯交所之平均收市價及股份面值兩者中之較高者。根據購股權計劃可授出之購股權獲行使時已發行及將發行之股份總數，最多不得超過不時已發行股份總數(不包括購股權獲行使時發行之任何股份)之30%。

於年內，購股權變動詳情如下：

類別	授出日期	行使期限	每股 行使價 港元	於 二零零三年 十月一日	已授出	已行使	已註銷/ 失效	於 二零零四年 九月三十日
董事	二零零二年八月三十日	二零零三年二月二十八日至 二零零七年八月二十九日	0.52	9,000,000	-	3,900,000	-	5,100,000
	二零零四年一月二十八日	二零零四年五月三日至 二零零九年一月三十一日	0.42	-	10,200,000	-	-	10,200,000
				9,000,000	10,200,000	3,900,000	-	15,300,000
供應商	二零零二年三月十一日	二零零二年三月十一日至 二零一二年三月十日	1.18	3,264,000	-	-	-	3,264,000
	二零零三年三月十二日	二零零三年三月十二日至 二零一三年三月十一日	0.54	976,000	-	-	-	976,000
				4,240,000	-	-	-	4,240,000
僱員 (總計)	二零零二年四月二十六日	二零零二年十月二十六日至 二零零七年四月二十五日	1.67	750,000	-	-	-	750,000
	二零零二年四月二十六日	二零零三年四月二十六日至 二零零七年四月二十五日	1.67	750,000	-	-	-	750,000
	二零零二年八月三十日	二零零三年二月二十八日至 二零零七年八月二十九日	0.52	2,980,000	-	1,196,000	300,000	1,484,000
	二零零二年八月三十日	二零零三年八月三十一日至 二零零七年八月二十九日	0.52	2,980,000	-	120,000	300,000	2,560,000
	二零零二年八月三十日	二零零四年二月二十九日至 二零零七年八月二十九日	0.52	1,980,000	-	-	420,000	1,560,000
	二零零四年一月二十八日	二零零四年五月三日至 二零零九年一月三十一日	0.42	-	1,220,000	-	60,000	1,160,000
	二零零四年一月二十八日	二零零四年十一月一日至 二零零九年一月三十一日	0.42	-	1,220,000	-	60,000	1,160,000
	二零零四年一月二十八日	二零零五年五月二日至 二零零九年一月三十一日	0.42	-	920,000	-	60,000	860,000
				9,440,000	3,360,000	1,316,000	1,200,000	10,284,000

22. 儲備

本集團

	股份溢價 千港元	兌換儲備 千港元	股本儲備 千港元	股本 贖回儲備 千港元	保留溢利 千港元	總數 千港元
於二零零二年十月一日，如前呈報	21,950	(420)	(1,766)	-	106,683	126,447
採納會計實務準則第12號之影響	-	-	-	-	629	629
於二零零二年十月一日，重列	21,950	(420)	(1,766)	-	107,312	127,076
股東應佔虧損，重列	-	-	-	-	(7,097)	(7,097)
購回股份	(2,902)	-	-	450	(450)	(2,902)
二零零二年末期股息	-	-	-	-	(3,219)	(3,219)
二零零三年中期股息	-	-	-	-	(1,610)	(1,610)
滙兌差額	-	(787)	-	-	-	(787)
於二零零三年九月三十日，重列	19,048	(1,207)	(1,766)	450	94,936	111,461
呈報方式：						
儲備	19,048	(1,207)	(1,766)	450	91,545	108,070
議派末期股息	-	-	-	-	3,391	3,391
	19,048	(1,207)	(1,766)	450	94,936	111,461

	股份溢價 千港元	兌換儲備 千港元	股本儲備 千港元	股本 贖回儲備 千港元	重估儲備 千港元	保留溢利 千港元	總數 千港元
於二零零三年十月一日，如前呈報	19,048	(1,207)	(1,766)	450	-	91,620	108,145
採納會計實務準則第12號之影響	-	-	-	-	-	3,316	3,316
於二零零三年十月一日，重列	19,048	(1,207)	(1,766)	450	-	94,936	111,461
股東應佔溢利	-	-	-	-	-	1,694	1,694
配售新股份之所得款項	6,000	-	-	-	-	-	6,000
配售新股份之開支	(305)	-	-	-	-	-	(305)
行使購股權	2,191	-	-	-	-	-	2,191
二零零三年末期股息	-	-	-	-	-	(3,391)	(3,391)
二零零四年中期股息	-	-	-	-	-	(1,711)	(1,711)
投資物業之重估	-	-	-	-	6,434	-	6,434
滙兌差額	-	299	-	-	-	-	299
於二零零四年九月三十日	26,934	(908)	(1,766)	450	6,434	91,528	122,672
呈報方式：							
儲備	26,934	(908)	(1,766)	450	6,434	89,817	120,961
議派末期股息	-	-	-	-	-	1,711	1,711
	26,934	(908)	(1,766)	450	6,434	91,528	122,672

賬目附註

22. 儲備(續)

附註：

- (a) 股本儲備指根據於二零零二年一月二十三日之集團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差額。

本公司

	股份溢價 千港元	股本贖回儲備 千港元	保留溢利 千港元	總數 千港元
於二零零二年十月一日	21,950	-	3,782	25,732
本年度溢利	-	-	5,184	5,184
購回股份	(2,902)	450	(450)	(2,902)
二零零二年末期股息	-	-	(3,219)	(3,219)
二零零三年中期股息	-	-	(1,610)	(1,610)
於二零零三年九月三十日	19,048	450	3,687	23,185
呈報方式：				
儲備	19,048	450	296	19,794
議派末期股息	-	-	3,391	3,391
	19,048	450	3,687	23,185

	股份溢價 千港元	股本贖回儲備 千港元	保留溢利 千港元	總數 千港元
於二零零三年十月一日	19,048	450	3,687	23,185
本年度溢利	-	-	8,413	8,413
配售新股份之所得款項	6,000	-	-	6,000
配售新股份之開支	(305)	-	-	(305)
行使購股權	2,191	-	-	2,191
二零零三年末期股息	-	-	(3,391)	(3,391)
二零零四年中期股息	-	-	(1,711)	(1,711)
於二零零四年九月三十日	26,934	450	6,998	34,382
呈報方式：				
儲備	26,934	450	5,287	32,671
議派末期股息	-	-	1,711	1,711
	26,934	450	6,998	34,382

23. 退休金責任

退休金責任乃指台灣界定福利計劃下之淨債務。本集團一間台灣附屬公司參與由當地法定規例規定之退休計劃。該附屬公司須確保於界定福利計劃內擁有足夠資金以供其僱員在達到退休年齡時向其支付既有福利。該附屬公司現根據規例就僱員工資固定百分比作出供款。

於二零零四年及二零零三年九月三十日之退休金債務已由獨立合資格精算師，採用預計單位貸款法進行精算估價。於二零零四年九月三十日之退休金資產及債務現值間之虧絀列入二零零四年損益表確認。

資產負債表中確認之數額確定如下：

	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
注資債務之現值	551	652
計劃資產公平價值	(334)	(104)
未注資債務之現值	217	548
未確認精算收益／(虧損)	403	(98)
資產負債表內之負債	620	450

於損益表確認之金額如下：

	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
現時服務成本	373	142
利息成本	22	13
計劃資產之預期回報	(2)	-
精算收益淨額	-	(1)
削減及結算虧損	2	-
於損益表確認之開支(附註9)	395	154

賬目附註

23. 退休金責任(續)

於資產負債表確認之負債變動如下：

	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
年初	450	400
支出總額，已計入員工成本(附註9)	395	154
已付供款	(225)	(104)
年終	620	450

所採用之主要精算假設如下：

	二零零四年 %	二零零三年 %
折讓率	3.75	3.25
計劃資產之預期回報率	2.75	2.00
未來薪酬之預期增長率	2.50	2.50

24. 遞延稅項

遞延稅項採用負債法就暫時差按主要稅率17.5%(二零零三年：17.5%)作全數撥備。

遞延稅項資產之變動如下：

	二零零四年 千港元	重列 二零零三年 千港元
年初	3,436	763
在損益表入賬	830	2,673
年終	4,266	3,436

遞延稅項負債之變動如下：

	二零零四年 千港元	重列 二零零三年 千港元
年初	679	134
在損益表(入賬)/扣除	(110)	545
年終	569	679

24. 遞延稅項(續)

遞延稅項資產/(負債)之變動(與同一徵稅地區之結餘抵銷前)如下:

	減速稅項折舊		稅項虧損		增速稅項折舊		總計	
	二零零四年 千港元	重列 二零零三年 千港元	二零零四年 千港元	重列 二零零三年 千港元	二零零四年 千港元	重列 二零零三年 千港元	二零零四年 千港元	重列 二零零三年 千港元
年初	536	(231)	2,900	1,406	(679)	(546)	2,757	629
在損益表(扣除)/入賬	82	767	748	1,494	110	(133)	940	2,128
年終	618	536	3,648	2,900	(569)	(679)	3,697	2,757

當有法定權利可將現有稅項資產與現有稅項負債抵銷，而遞延所得稅涉及同一稅務機關，則可將遞延稅項資產與負債互相抵銷。在計入適當報銷後，下列金額在綜合資產負債表內列賬。

	二零零四年 千港元	重列 二零零三年 千港元
遞延稅項資產	4,266	3,436
遞延稅項負債	(569)	(679)
	3,697	2,757

25. 綜合現金流量表附註

(a) 經營溢利/(虧損)與經營活動產生之現金流入淨額之對賬表

	二零零四年 千港元	重列 二零零三年 千港元
經營溢利/(虧損)	3,577	(7,710)
折舊	15,425	13,786
無形資產攤銷	1,169	1,009
利息收入	(340)	(651)
已付利息	140	-
出售買賣投資之虧損	47	-
買賣投資之未變現虧損	70	17
出售其他投資之收益	-	(69)
出售固定資產之收益	(566)	(102)
投資物業之重估(收益)/虧絀	(1,300)	350
存貨之減少	1,849	3,995
應收賬項之增加	(2,133)	(3,508)
租金按金、預付款項、其他按金及應收款項之(增加)/減少	(6,926)	10,216
應付賬項之增加/(減少)	2,640	(4,296)
應計款項及其他應付款項之增加/(減少)	3,629	(1,697)
預收款項之增加	20,636	3,909
退休金責任之增加	170	50
經營活動產生之現金流入淨額	38,087	15,299

賬目附註

25. 綜合現金流量表附註(續)

(b) 本年度融資活動之變動分析

	股本					
	長期銀行貸款		包括股份溢價及股本儲備		少數股東權益	
	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
年初	-	-	49,472	52,824	362	1,166
新增長期銀行貸款	19,500	-	-	-	-	-
償還長期銀行貸款	(813)	-	-	-	-	-
採納會計實務準則第12號之影響	-	-	-	-	-	120
配售新股份之所得款項	-	-	7,500	-	-	-
配售新股份之開支	-	-	(305)	-	-	-
行使購股權之所得款項	-	-	2,713	-	-	-
少數股東應佔溢利/(虧損)淨額	-	-	-	-	205	(774)
償還少數股東款項	-	-	-	-	(669)	-
已付一間附屬公司之少數股東之股息	-	-	-	-	(91)	(89)
購回股份	-	-	-	(3,352)	-	-
外匯變動之影響	-	-	-	-	-	(61)
年終	18,687	-	59,380	49,472	(193)	362

26. 承擔

本集團

(a) 固定資產之資本承擔

	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
已訂約但未撥備	9,744	-

於二零零四年九月三十日，本公司並無任何固定資產之資本承擔(二零零三年：無)。

(b) 經營租約之承擔

於二零零四年及二零零三年九月三十日，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：

	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
不超過一年	38,232	34,421
一年後但不超過五年	35,892	27,012
	74,124	61,433

於二零零四年九月三十日，本公司並無任何經營租約之承擔(二零零三年：無)。

27. 銀行融資

於二零零四年九月三十日，本集團及其附屬公司獲一家銀行批授由本公司作擔保之銀行融資合共約37,000,000港元(二零零三年：18,000,000港元)及以本集團一項投資物業為抵押品。

28. 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
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
OBS Company Limited (前稱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 1,000,000港元 普通股 10,000港元	100%	護膚品零售 香港

賬目附註

28. 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%	透過零售店舖 銷售護膚品 香港
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

28. 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
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%	投資控股 香港
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
Water Oasis (Singapore) Pte. Limited	新加坡 二零零三年十一月六日	普通股 新加坡300,000元	100%	護膚品零售 新加坡

29. 賬目通過

董事會於二零零五年一月十九日通過賬目。