

[賬目附註]

1. 集團重組及主要業務

奧思集團有限公司(「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，其股份自二零零二年三月十一日起在香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)上市。

本公司為一間投資控股公司。其附屬公司主要於香港、澳門、台灣、新加坡及中國從事分銷護膚品及於香港經營水療美顏中心。

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) 編製基準

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頒佈之會計準則。除投資物業及買賣投資乃按公平價值列賬外，本賬目乃根據歷史成本常規法編製。

香港會計師公會已頒佈多項新增及經修訂香港財務報告準則及香港會計準則(統稱「香港財務報告準則」)，並自二零零五年一月一日或之後開始之會計期間生效。於本年度，本集團已提早採納香港會計準則第40號「投資物業」。

以往年度，以尚餘租期超過二十年之投資物業由獨立估值師每年估值。估值按有關物業之公開市值基準進行，而並無計入其他土地及樓宇價值。估值會載入賬目：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，餘額於經營溢利中扣除；而任何其後之增值乃記入經營溢利，但以過往扣除之款額為限。

根據香港會計準則第40號之公平價值模式，本集團已選擇將投資物業之公平價值變動於所產生之年度在賬目確認。由於採納此項會計準則，本集團於本年度之經營溢利已計入投資物業公平價值變動所產生之收益約23,800,000港元。

採納新會計準則之影響已根據香港會計準則第40號之過渡條文，分別對於二零零四年十月一日之投資物業重估儲備及保留溢利之期初結餘作出調整約6,400,000港元。比較資料並無作出重列。若干比較數字已重新分類，以符合本年度之呈列方式。

本集團並無就截至二零零五年九月三十日止年度賬目提早採用其他新增及經修訂香港財務報告準則。本集團已開始就該等新增及經修訂香港財務報告準則之影響進行評估，並認為對本集團之營運業績及財政狀況並無重大影響。



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。附屬公司指本公司直接或間接控制超逾半數投票權；有權監控其財務及經營政策；可委任或撤換大多數董事會成員；或擁有董事會會議大多數投票權之公司。

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。

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去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) 無形資產

用以取得專營權以於中國銷售產品之支出，已予資本化並於專營權期內以直線法攤銷。由於該權利並無活躍市場，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。

(d) 投資物業

持作長期租金收益或資本增值或兩者兼備且並非本集團旗下各公司所佔用之物業分類為投資物業。

投資物業包括根據經營租賃持有之土地及根據融資租賃持有之樓宇。當符合分類為投資物業之其他要求時，以經營租賃持有之土地亦分類及入賬作投資物業。該經營租賃乃當作融資租賃入賬。

投資物業最初按其成本值(包括交易成本)計量。

投資物業於入賬後以公平值列賬。公平值以活躍市場價格為基準，並在有需要之情況下根據特定資產之性質、地點或條件調整公平值。此等估價方法乃符合國際估值準則委員會(International Valuation Standard Committee)頒佈之相關指引。此等估值每年由獨立估值師審查。再發展以持續作投資物業用途之投資物業，或市場活躍度降低之投資物業將繼續以公平值計量。

2. 主要會計政策 (續)

(d) 投資物業 (續)

投資物業之公平值反映 (其中包括) 現時租賃之租金收入及根據現時市況假設可自日後租賃取得之租金收入。

公平值亦按相似基準反映物業預期將產生之任何現金流出量。此等流出量之若干部份確認為負債，包括與分類作投資物業之土地有關之融資租賃負債；包括或然租金之其他現金流出量則不會於賬目中確認。

倘投資物業期後支出之相關未來經濟利益很可能流入本集團，而且能可靠地計量該項目之成本，則該項支出可計入該項資產之賬面值。其他維修及保養成本則在其產生之財政期間在損益表內支銷。

公平值之變動在損益表內確認。

(e) 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 $\frac{1}{3}$ %
機器及設備	20%
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。

2. 主要會計政策 (續)

(f) 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。

(g) 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。

(h) 投資

(i) 買賣投資

買賣投資乃按公平價值列賬。於每個結算日，因買賣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。出售買賣投資之溢利或虧損，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。

(i) 應收賬款

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

(j) 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及銀行存款。

(k) 撥備

倘本集團因過往事件而導致現時須承擔法律性或推定性責任，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。

2. 主要會計政策 (續)

(l) 僱員福利

(i) 僱員應享假期

僱員之年假和長期服務休假之權利在僱員應享有時確認。本集團為截至結算日止僱員已提供之服務而產生之年假和長期服務休假之估計負債作出撥備。

僱員之病假及產假不作確認，直至僱員正式休假為止。

(ii) 退休金責任

本集團於香港及中國之附屬公司參與有關界定供款退休計劃，其資產由獨立於本集團資產之管理基金持有。此等計劃之供款按適用薪金成本之若干百分比計算。供款在產生時列作支出。

本集團於台灣之附屬公司按照當地法定條例參與界定福利退休金計劃。退休金成本採用預計單位貸款法評估。退休金責任按估計未來現金流出量之現款計算，並根據與相關責任之到期期限近似的台灣優質固定收入債券之回報率作出折讓。精算損益按員工平均剩餘服務年限確認。過往服務成本按平均期間以直線法支銷，直至僱員享有該等福利為止。該供款於相關期間之損益表中扣除。

(iii) 利潤分享和獎金計劃

倘本集團因僱員已提供之服務而須承擔現有之法律性或推定性責任，而責任金額能可靠地被估算時，則會將利潤分享和獎金計劃之預計費用確認為負債入賬。

因利潤分享和獎金計劃而產生之負債預期須在十二個月內償付，並根據預期在償付時會支付之金額計算。

(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

遞延稅項採用負債法就資產及負債之稅基與它們在賬目內之賬面值兩者之暫時差異作全數撥備。遞延稅項採用在結算日前已頒佈或實質頒佈之稅率釐定。

遞延稅項資產乃就有可能將未來應課稅溢利與可動用之暫時差異抵銷而確認。

倘因於附屬公司之投資而產生暫時差異，須就此作出遞延稅項撥備，除非撥回暫時差異之時間性可予控制，而暫時差異不大可能於可預見將來撥回。

(o) 外幣換算

外幣交易乃按交易當日之滙率換算。於結算日以外幣計算之貨幣性資產及負債乃按結算日之滙率換算。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資產負債表乃按結算日之滙率換算，而損益表則按平均滙率換算。滙兌差額乃於儲備變動中處理。

(p) 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。

經營租賃之租金收入乃按直線法確認。

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。

2. 主要會計政策 (續)

(q) 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、應收賬款及營運現金；分類負債包括營運負債。資本開支包括新添置固定資產。

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

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、水療及其他有關服務。於本年度已確認之收益如下：

	二零零五年 千港元	二零零四年 千港元
營業額		
銷售貨品	284,808	254,664
提供服務	129,080	102,889
	413,888	357,553
其他收入		
利息收入	316	340
來自投資物業之租金收入總額	1,720	903
過期禮券之收入	284	493
股息收入	64	58
其他	262	200
	2,646	1,994
收益合計	416,534	359,547

3. 營業額、收益及分類資料(續)

主要申報形式 – 業務分類

	零售		服務		對銷		集團	
	二零零五年 千港元	二零零四年 千港元	二零零五年 千港元	二零零四年 千港元	二零零五年 千港元	二零零四年 千港元	二零零五年 千港元	二零零四年 千港元
銷售予外界客戶	284,808	254,664	129,080	102,889	–	–	413,888	357,553
分類間銷售	15,088	7,110	–	–	(15,088)	(7,110)	–	–
合計	299,896	261,774	129,080	102,889	(15,088)	(7,110)	413,888	357,553
分類業績	15,394	19,205	13,990	12,307	–	–	29,384	31,512
其他收入							2,646	1,994
投資物業公平價值變動所產生之收益							23,763	1,300
未分攤之公司開支							(37,857)	(31,229)
經營溢利							17,936	3,577
稅項							(4,653)	(1,678)
除稅後溢利							13,283	1,899
少數股東權益							(521)	(205)
股東應佔溢利							12,762	1,694

	零售		服務		集團	
	二零零五年 千港元	二零零四年 千港元	二零零五年 千港元	二零零四年 千港元	二零零五年 千港元	二零零四年 千港元
分類資產	207,353	172,305	63,281	44,872	270,634	217,177
未分攤資產					38,763	42,803
總資產					309,397	259,980
分類負債	65,710	50,120	82,388	50,975	148,098	101,095
未分攤負債(包括少數股東權益)					3,897	2,001
總負債					151,995	103,096
折舊	9,169	8,678	7,496	6,747	16,665	15,425
攤銷	1,325	1,169	–	–	1,325	1,169
資本性開支	22,576	47,222	10,491	6,968	33,067	54,190

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		資本性開支		總資產	
	二零零五年 千港元	二零零四年 千港元	二零零五年 千港元	二零零四年 千港元	二零零五年 千港元	二零零四年 千港元
香港及澳門	227,267	210,433	27,067	49,032	180,331	145,160
中國	111,388	75,869	4,162	1,632	55,441	39,424
台灣	67,353	68,915	1,574	2,029	29,702	29,515
新加坡	7,880	2,336	264	1,497	5,160	3,078
	413,888	357,553	33,067	54,190	270,634	217,177
未分攤資產					38,763	42,803
					309,397	259,980

4. 經營溢利

經營溢利於計入及扣除下列項目後列賬：

	二零零五年 千港元	二零零四年 千港元
已計入		
出售固定資產之收益	—	566
贖回其他投資之收益	34	—
出售買賣投資之收益／(虧損)	580	(47)
已扣除		
無形資產攤銷	1,325	1,169
核數師酬金	1,286	933
土地及樓宇經營租約租金	42,990	40,033
買賣投資之未變現虧損	—	70
兌換虧損淨額	315	466
長期銀行貸款之利息開支	597	140

5. 稅項

	二零零五年 千港元	二零零四年 千港元
當期稅項		
香港利得稅	1,107	1,550
海外稅項	490	1,131
過往年度超額撥備	(421)	(63)
有關暫時差異產生及撥回之遞延稅項(附註24)	3,477	(940)
	4,653	1,678

香港利得稅已按本年度之估計應課稅溢利經抵銷往年結轉之稅務虧損後以稅率17.5%(二零零四年：17.5%)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。

本集團就除稅前溢利計算之稅項與使用本集團之主要經營地區的稅率計算之假設性款額有所不同：

	二零零五年 千港元	二零零四年 千港元
除稅前溢利	17,936	3,577
按稅率17.5%(二零零四年：17.5%)計算	3,139	626
其他國家不同稅率之影響	(327)	160
毋須課稅之收入	(51)	(398)
就稅務而言不可扣除之開支	2,419	1,636
動用稅項虧損	(106)	(283)
過往年度超額撥備	(421)	(63)
稅項開支	4,653	1,678

6. 股東應佔溢利

於本公司賬目處理之股東應佔溢利約為18,640,000港元(二零零四年：8,413,000港元)。

7. 股息

	二零零五年 千港元	二零零四年 千港元
已支付中期股息，每股普通股1.0港仙(二零零四年：0.5港仙)	3,421	1,711
已支付特別股息，每股普通股2.5港仙(二零零四年：無)	8,553	—
於二零零六年一月十三日議派之末期股息，每股普通股3.0港仙 (二零零四年：0.5港仙)	10,263	1,711
	22,237	3,422

8. 每股盈利

每股基本盈利乃按本集團之股東應佔溢利約12,762,000港元(二零零四年：1,694,000港元)及本年度已發行普通股之加權平均數342,116,000股(二零零四年：333,845,271股)計算。

由於本公司尚未行使之購股權的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，並無計算截至二零零五年及二零零四年九月三十日止年度之每股攤薄盈利。

9. 員工成本(包括董事酬金)

	二零零五年 千港元	二零零四年 千港元
薪酬及薪金	125,187	97,663
退休福利成本－界定福利計劃(附註23)	230	395
退休福利成本－界定供款計劃	5,378	3,668
未放取年假	1,572	492
	132,367	102,218

10. 董事酬金及五位最高薪酬人士

(a) 董事酬金

董事姓名	袍金 千港元	基本薪酬、 房屋津貼、 其他津貼及 實物利益 千港元	花紅 千港元	退休福利成本 千港元	二零零五年 酬金總額 千港元	二零零四年 酬金總額 千港元
余麗絲	—	4,843	1,000	12	5,855	4,627
譚次生	—	897	250	12	1,159	909
余麗珠	—	897	250	12	1,159	909
余金水	—	1,334	250	12	1,596	1,286
黎燕屏	—	897	250	12	1,159	909
黃龍德 太平紳士 ⁽²⁾⁽³⁾	100	—	—	—	100	100
黃鎮南 ⁽²⁾⁽³⁾	100	—	—	—	100	100
黃志強 ⁽¹⁾⁽²⁾⁽³⁾	100	—	—	—	100	25
二零零五年度總額	300	8,868	2,000	60	11,228	
二零零四年度總額	225	8,580	—	60		8,865

(1) 黃志強於二零零四年七月一日獲委任為獨立非執行董事

(2) 獨立非執行董事

(3) 本公司審核委員會成員

10. 董事酬金及五位最高薪酬人士(續)

(a) 董事酬金(續)

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	
	二零零五年	二零零四年
酬金幅度		
零港元至1,000,000港元	3	6
1,000,001港元至2,000,000港元	4	1
2,000,001港元至4,000,000港元	—	—
4,000,001港元至5,000,000港元	—	1
5,000,001港元至6,000,000港元	1	—
	8	8

(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四位(二零零四年：四位)董事，其酬金已於上文之分析反映。於本年度應付其餘一位人士(二零零四年：一位)之酬金如下：

	二零零五年 千港元	二零零四年 千港元
基本薪金、房屋津貼、其他津貼及實物福利	1,592	1,520
花紅	400	300
退休福利成本	12	12
	2,004	1,832

酬金組別詳情如下：

	人數	
	二零零五年	二零零四年
酬金幅度		
零港元至1,500,000港元	—	—
1,500,001港元至2,000,000港元	—	1
2,000,001港元至2,500,000港元	1	—
	1	1

截至二零零五年及二零零四年九月三十日止年度，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。

11. 無形資產

本集團

	專營權費用	
	二零零五年 千港元	二零零四年 千港元
年初	1,922	2,725
添加	667	366
攤銷支出	(1,325)	(1,169)
年終	1,264	1,922
年終 成本值	5,178	4,511
累計攤銷	(3,914)	(2,589)
賬面淨額	1,264	1,922

12. 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	機器及設備 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							
二零零四年十月一日	52,600	46,598	2,655	5,333	12,552	6,042	125,780
添置	12,637	13,333	21	777	5,111	1,188	33,067
出售	—	(1,315)	(155)	(102)	(118)	(242)	(1,932)
重估	23,763	—	—	—	—	—	23,763
滙兌調整	—	314	11	34	1	68	428
二零零五年九月三十日	89,000	58,930	2,532	6,042	17,546	7,056	181,106
累計折舊							
二零零四年十月一日	—	32,944	1,683	3,871	4,848	3,765	47,111
本年度支出	—	11,564	376	976	2,768	981	16,665
出售	—	(1,313)	(123)	(57)	(100)	(218)	(1,811)
滙兌調整	—	208	7	16	—	47	278
二零零五年九月三十日	—	43,403	1,943	4,806	7,516	4,575	62,243
賬面淨值							
二零零五年九月三十日	89,000	15,527	589	1,236	10,030	2,481	118,863
二零零四年九月三十日	52,600	13,654	972	1,462	7,704	2,277	78,669

12. 固定資產(續)

上述資產於二零零五年及二零零四年九月三十日之成本值或估值分析如下：

	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	機器及設備 千港元	辦公室 設備、傢俬 及裝置 千港元	合計 千港元
二零零五年							
按成本值	—	58,930	2,532	6,042	17,546	7,056	92,106
按估值	89,000	—	—	—	—	—	89,000
	89,000	58,930	2,532	6,042	17,546	7,056	181,106
二零零四年							
按成本值	—	46,598	2,655	5,333	12,552	6,042	73,180
按估值	52,600	—	—	—	—	—	52,600
	52,600	46,598	2,655	5,333	12,552	6,042	125,780

本集團於投資物業之權益按其賬面淨值列賬，分析如下：

	二零零五年 千港元	二零零四年 千港元
於香港，以下列年期之租約持有：		
超過50年之租約	67,000	45,300
10年至50年之租約	22,000	7,300
	89,000	52,600

投資物業於二零零五年九月三十日由獨立註冊測量師行第一太平戴維斯(香港)有限公司按公開市值之基準進行重估。

於二零零五年九月三十日，一項投資物業之賬面淨值62,000,000港元(二零零四年：41,000,000港元)已作為本集團之長期銀行貸款之抵押品(附註20)。

13. 於附屬公司之投資

本公司

	二零零五年 千港元	二零零四年 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
	3,000	8,000
附屬公司欠款	62,972	43,987
結欠附屬公司之款項	(2,202)	(7,203)
	63,770	44,784

主要附屬公司之詳情載於附註28。

上列一間附屬公司欠款為無抵押及免息，並已於年內悉數償還。

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。於二零零五年九月三十日，本集團並無持有其他投資（二零零四年：其他投資之市值約為487,000港元）。

15. 存貨

本集團

	二零零五年 千港元	二零零四年 千港元
製成品－商品	35,150	31,057

於二零零五年及二零零四年九月三十日，所有存貨均按成本值列賬。

16. 買賣投資

本集團

	二零零五年 千港元	二零零四年 千港元
股本證券： 於香港上市	65	6,772

買賣投資乃按結算日之市值列賬。

17. 應收賬款

本集團

賬齡分析之詳情如下：

	二零零五年 千港元	二零零四年 千港元
零至30天	27,349	22,277
31天至60天	2,564	1,205
61天至90天	527	1,610
90天以上	1,311	80
	31,751	25,172

信貸期通常為30天至90天。

18. 應付賬款

本集團

賬齡分析之詳情如下：

	二零零五年 千港元	二零零四年 千港元
零至30天	11,330	6,583

19. 預收款項

本集團

結餘指已銷售而仍未兌現商品之禮券及預收美容院服務、護膚及其他相關服務之金額。

20. 長期銀行貸款

本集團

	二零零五年 千港元	二零零四年 千港元
長期銀行貸款總額－有抵押	16,737	18,687
長期銀行貸款之流動部分	(1,950)	(1,950)
	14,787	16,737

於二零零五年九月三十日，本集團之長期銀行貸款須按下列年期償還：

	二零零五年 千港元	二零零四年 千港元
一年內	1,950	1,950
第二年	1,950	1,950
第三年至第五年	5,850	5,850
第五年後	6,987	8,937
	16,737	18,687
長期銀行貸款之流動部分	(1,950)	(1,950)
	14,787	16,737

長期銀行貸款乃以本集團之一項投資物業作抵押(附註12)。

21. 股本

本公司

	二零零五年 千港元	二零零四年 千港元
法定：		
1,000,000,000股(二零零四年：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(二零零四年：342,116,000股) 每股面值0.1港元之普通股	34,212	34,212

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%。



21. 股本(續)

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 二零零四年 十月一日	已授出	已行使	已註銷/ 失效	於 二零零五年 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	5,100,000	-	-	-	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
				15,300,000	-	-	-	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	1,484,000	-	-	-	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	2,560,000	-	-	-	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	1,560,000	-	-	-	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	1,160,000	-	-	-	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	1,160,000	-	-	-	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	860,000	-	-	-	860,000
				10,284,000	-	-	-	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	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	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
於二零零四年十月一日，如前呈報	26,934	(908)	(1,766)	450	6,434	91,528	122,672
採納香港會計準則第40號之影響	—	—	—	—	(6,434)	6,434	—
於二零零四年十月一日，重列	26,934	(908)	(1,766)	450	—	97,962	122,672
股東應佔溢利	—	—	—	—	—	12,762	12,762
二零零四年末期股息	—	—	—	—	—	(1,711)	(1,711)
二零零五年中期股息	—	—	—	—	—	(11,974)	(11,974)
滙兌差額	—	1,441	—	—	—	—	1,441
於二零零五年九月三十日	26,934	533	(1,766)	450	—	97,039	123,190
呈報方式：							
儲備	26,934	533	(1,766)	450	—	86,776	112,927
議派末期股息	—	—	—	—	—	10,263	10,263
	26,934	533	(1,766)	450	—	97,039	123,190

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。

22. 儲備(續)

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
	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
於二零零四年十月一日	26,934	450	6,998	34,382
本年度溢利	—	—	18,640	18,640
二零零四年末期股息	—	—	(1,711)	(1,711)
二零零五年中期股息	—	—	(11,974)	(11,974)
於二零零五年九月三十日	26,934	450	11,953	39,337
呈報方式：				
儲備	26,934	450	1,690	29,074
議派末期股息	—	—	10,263	10,263
	26,934	450	11,953	39,337

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。

於二零零五年及二零零四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。於二零零五年九月三十日之退休金資產及債務現值間之虧絀列入二零零五年損益表確認。

資產負債表中確認之數額確定如下：

	二零零五年 千港元	二零零四年 千港元
注資債務之現值	656	551
計劃資產公平價值	(581)	(334)
未注資債務之現值	75	217
未確認精算收益	545	403
資產負債表內之負債	620	620

於損益表確認之金額如下：

	二零零五年 千港元	二零零四年 千港元
現時服務成本	250	373
利息成本	22	22
計劃資產之預期回報	(11)	(2)
精算收益淨額	(31)	—
削減及結算虧損	—	2
於損益表確認之開支(附註9)	230	395

23. 退休金責任 (續)

於資產負債表確認之負債變動如下：

	二零零五年 千港元	二零零四年 千港元
年初	620	450
支出總額，已計入員工成本(附註9)	230	395
已付供款	(230)	(225)
年終	620	620

所採用之主要精算假設如下：

	二零零五年 %	二零零四年 %
折讓率	3.75	3.75
計劃資產之預期回報率	2.75	2.75
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短暫時差按主要稅率17.5%(二零零四年：17.5%)作全數撥備。

遞延稅項資產之變動如下：

	二零零五年 千港元	二零零四年 千港元
年初	4,266	3,436
在損益表(扣除)／入賬	(1,529)	830
滙兌差額	16	—
年終	2,753	4,266

遞延稅項負債之變動如下：

	二零零五年 千港元	二零零四年 千港元
年初	(569)	(679)
在損益表(扣除)／入賬	(1,948)	110
年終	(2,517)	(569)

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		公平價值收益		總計	
	二零零五年 千港元	二零零四年 千港元	二零零五年 千港元	二零零四年 千港元	二零零五年 千港元	二零零四年 千港元	二零零五年 千港元	二零零四年 千港元	二零零五年 千港元	二零零四年 千港元
年初	618	536	3,648	2,900	(569)	(679)	-	-	3,697	2,757
在損益表 (扣除)／入賬	305	82	1,501	748	-	110	(5,283)	-	(3,477)	940
滙兌差額	3	-	13	-	-	-	-	-	16	-
年終	926	618	5,162	3,648	(569)	(569)	(5,283)	-	236	3,697

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。

	二零零五年 千港元	二零零四年 千港元
遞延稅項資產	2,753	4,266
遞延稅項負債	(2,517)	(569)
	236	3,697

25. 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

	二零零五年 千港元	二零零四年 千港元
經營溢利	17,936	3,577
折舊	16,665	15,425
無形資產攤銷	1,325	1,169
利息收入	(316)	(340)
已付利息	597	140
出售買賣投資之(收益)/虧損	(580)	47
買賣投資之未變現虧損	—	70
贖回其他投資之收益	(34)	—
出售固定資產之收益	—	(566)
投資物業公平價值變動所產生之收益	(23,763)	(1,300)
存貨之(增加)/減少	(4,093)	1,849
應收賬款之增加	(6,579)	(2,133)
租金按金、預付款項、其他按金及應收款之增加	(3,285)	(6,926)
應付賬款之增加	4,747	2,640
應計項目及其他應付款之增加	18,435	3,629
預收款項之增加	27,460	20,636
退休金責任之增加	—	170
經營活動產生之現金流入淨額	48,515	38,087

(b) 本年度融資活動之變動分析

	長期銀行貸款		股本 包括股份溢價及股本儲備		少數股東權益	
	二零零五年 千港元	二零零四年 千港元	二零零五年 千港元	二零零四年 千港元	二零零五年 千港元	二零零四年 千港元
年初	18,687	—	59,380	49,472	(193)	362
新增長期銀行貸款	—	19,500	—	—	—	—
償還長期銀行貸款	(1,950)	(813)	—	—	—	—
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	—	—
少數股東應佔溢利淨額	—	—	—	—	521	205
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	—	—	—	—	(119)	(91)
年終	16,737	18,687	59,380	59,380	209	(193)

26. 承擔

本集團

(a) 固定資產之資本承擔

	二零零五年 千港元	二零零四年 千港元
已訂約但未撥備	230	9,744

於二零零五年九月三十日，本公司並無任何固定資產之資本承擔(二零零四年：無)。

(b) 經營租約之承擔

於二零零五年及二零零四年九月三十日，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：

	二零零五年 千港元	二零零四年 千港元
不超過一年	40,120	38,232
一年後但不超過五年	31,621	35,892
	71,741	74,124

上述租賃承擔僅計及基本租金之承擔；由於難以預先計算額外租金之款額，因此並無計及按預先釐定應佔營業額之百分比計算之金額高於各租賃之基本租金所產生之額外應付租金(如有)。

於二零零五年九月三十日，本公司並無任何經營租約之承擔(二零零四年：無)。

27. 銀行融資

於二零零五年九月三十日，本集團及其附屬公司獲一家銀行批授由本公司作擔保及以本集團一項投資物業為抵押品之銀行融資額度合共約37,000,000港元(二零零四年：37,000,000港元)。

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	香港 二零零零年七月二十六日	普通股 2港元	100%	經營護膚及 美容培訓中心
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

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%	不活躍
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%	不活躍
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

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)				
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%	不活躍
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

董事會於二零零六年一月十三日通過賬目。