

26. 儲備

本集團

	股份溢價 千港元	匯兌儲備 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
於二零零四年十月一日	26,934	(908)	(1,766)	450	97,962	122,672
本年度溢利	—	—	—	—	12,762	12,762
二零零四年末期股息	—	—	—	—	(1,711)	(1,711)
二零零五年中期及特別股息	—	—	—	—	(11,974)	(11,974)
匯兌差額	—	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

	股份溢價 千港元	匯兌儲備 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
於二零零五年十月一日	26,934	533	(1,766)	450	97,039	123,190
本年度溢利	—	—	—	—	13,600	13,600
行使購股權	96	—	—	—	—	96
二零零五年末期股息	—	—	—	—	(10,263)	(10,263)
二零零六年中期及特別股息	—	—	—	—	(10,269)	(10,269)
匯兌差額	—	809	—	—	—	809
於二零零六年九月三十日	27,030	1,342	(1,766)	450	90,107	117,163

呈報方式：

儲備	27,030	1,342	(1,766)	450	72,986	100,042
議派末期及特別股息	—	—	—	—	17,121	17,121
	27,030	1,342	(1,766)	450	90,107	117,163

(附註) 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。

26. 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)
二零零五年中期及特別股息	—	—	(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

	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
於二零零五年十月一日	26,934	450	11,953	39,337
本年度溢利	—	—	27,536	27,536
行使購股權	96	—	—	96
二零零五年末期股息	—	—	(10,263)	(10,263)
二零零六年中期及特別股息	—	—	(10,269)	(10,269)
於二零零六年九月三十日	27,030	450	18,957	46,437

呈報方式：

儲備	27,030	450	1,836	29,316
議派末期及特別股息	—	—	17,121	17,121
	27,030	450	18,957	46,437



27. 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。注資計劃之資產獨立於本集團之資產，由個別信託基金持有。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。

於二零零六年及二零零五年九月三十日之退休金債務已由獨立合資格精算師精算管理有限公司，採用預計單位貸款法進行精算估價。於二零零六年九月三十日之退休金資產及債務現值間之虧絀列入二零零六年收益表確認。

資產負債表中確認之數額確定如下：

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
注資債務之現值	431	656
計劃資產公平價值	(625)	(581)
(超額注資) / 未注資債務之現值	(194)	75
未確認精算收益	723	545
資產負債表內之負債	529	620

於收益表確認之金額如下：

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
現時服務成本	-	250
利息成本	24	22
計劃資產之預期回報	(16)	(11)
精算收益淨額	(64)	(31)
於收益表確認之(收益) / 開支總額(附註11)	(56)	230

27. 退休金責任 (續)

於資產負債表確認之負債變動如下：

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
於十月一日	620	620
(收益)／支出總額，已計入員工成本(附註11)	(56)	230
已付供款	(35)	(230)
於九月三十日	529	620

所採用之主要精算假設如下：

	二零零六年 %	二零零五年 %
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

28. 遞延稅項

遞延稅項採用負債法就暫時差異按主要稅率17.5%(二零零五年：17.5%)作全數撥備。

遞延稅項資產之變動如下：

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
於十月一日	2,753	4,266
在收益表入賬／(扣除)	2,272	(1,529)
匯兌差額	—	16
於九月三十日	5,025	2,753

28. 遞延稅項(續)

遞延稅項負債之變動如下：

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
於十月一日	(2,517)	(569)
在收益表入賬/(扣除)	2,367	(1,948)
於九月三十日	(150)	(2,517)

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	
	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
於十月一日	926	618	5,162	3,648	(569)	(569)	(5,283)	-	236	3,697
在收益表入賬/(扣除)	129	305	(731)	1,501	569	-	4,672	(5,283)	4,639	(3,477)
匯兌差額	-	3	-	13	-	-	-	-	-	16
於九月三十日	1,055	926	4,431	5,162	-	(569)	(611)	(5,283)	4,875	236

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：

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
遞延稅項資產	5,025	2,753
遞延稅項負債	(150)	(2,517)
	4,875	236

28. 遞延稅項 (續)

當有可能透過未來應課稅溢利實現相關稅務利益時，方會就結轉稅務虧損確認遞延稅項資產。並無於財務報表作出撥備之潛在遞延稅項資產如下：

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
稅務虧損	5,095	2,056

此項虧損可無限期結轉以抵銷日後之應課稅收入。

29. 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

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
除稅前溢利	13,599	17,936
折舊	20,628	16,665
無形資產攤銷	850	1,325
利息收入	(1,123)	(316)
利息開支	610	597
出售買賣投資之收益	(57)	(580)
贖回其他投資之收益	-	(34)
出售物業、機器及設備之虧損	4	-
出售投資物業之收益	(1,975)	-
投資物業公平價值變動所產生之收益	-	(23,763)
存貨之增加	(10,193)	(4,093)
應收賬款之增加	(7,981)	(6,579)
租金按金及預付款項、預付款項、其他按金及應收款之增加	(4,708)	(3,285)
應付賬款之(減少)/增加	(5,099)	4,747
應計項目及其他應付款之增加	16,448	18,435
預收款項之增加	31,259	27,460
退休金責任之減少	(91)	-
經營活動產生之現金流入淨額	52,171	48,515

29. 綜合現金流量表附註(續)

(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	
	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
於十月一日	16,737	18,687	59,380	59,380	209	(193)
償還長期銀行貸款	(16,737)	(1,950)	-	-	-	-
行使購股權之所得款項	-	-	126	-	-	-
少數股東應佔溢利淨額	-	-	-	-	732	521
已付一間附屬公司之少數股東之股息	-	-	-	-	(94)	(119)
於九月三十日	-	16,737	59,506	59,380	847	209

30. 承擔

本集團

(a) 物業、機器及設備之資本承擔

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
已訂約但未撥備	-	230

(b) 經營租約之承擔

於二零零六年及二零零五年九月三十日，本集團根據投資物業以及土地及樓宇之不可撤銷經營租約規定之未來應收及應付最低租金總額如下：

作為出租人 應收租金	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
不超過一年	964	1,035
一年後但不超過五年	264	-
	1,228	1,035
作為承租人 應付租金	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
不超過一年	40,628	40,120
一年後但不超過五年	22,707	31,621
	63,335	71,741

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減各租賃之基本租金所產生之額外應付租金(如有)。

本公司

於二零零六年九月三十日，本公司並無任何資本承擔或經營租約之承擔(二零零五年：無)。

31. 銀行融資

於二零零六年九月三十日，本集團獲一家銀行批授之銀行融資額度合共約18,000,000港元(二零零五年：37,000,000港元)，由本公司作擔保。於二零零五年九月三十日，未償還長期銀行貸款乃以本集團若干投資物業作為抵押品。



32. 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 台灣
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 香港

32. 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)				
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
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
水貝爾股份有限公司 (前稱「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%	廣告代理 香港

32. 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)				
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
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
奧泉(上海)商貿 有限公司	中國 二零零六年三月九日	200,000美元	100%	護膚品零售 中國

32. 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)				
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
珍朗有限公司	香港 二零零六年一月二十六日	普通股 2,000,000港元	100%	經營美容院及提供其他有關服務 香港

33. 關連人士交易

管理層要員之酬金

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
基本薪酬、房屋津貼、其他津貼及實物利益	9,589	8,868
花紅	-	2,000
退休福利成本	60	60
	9,649	10,928