



Water **Oasis** Group Limited

奧思集團有限公司

(incorporated in the Cayman Islands with limited liability)

(於開曼群島註冊成立之有限公司)

Stock Code 股份代號：1161

# 嶄新業務 啟新里程

Fresh Fields Ahead

ANNUAL REPORT  
年報

2022

# 2022

ANNUAL REPORT  
年報

## 目錄

- 02 公司簡介
- 04 行政總裁報告書
- 06 管理層討論及分析
- 14 董事及高級管理人員簡介
- 17 企業管治報告書
- 33 環境、社會及管治報告書
- 48 董事會報告書
- 59 經審核綜合財務報表
  - 獨立核數師報告
  - 綜合損益及其他全面收益表
  - 綜合財務狀況表
  - 綜合權益變動表
  - 綜合現金流量表
  - 綜合財務報表附註
- 127 五年財務概要
- 128 公司資料

# 公司簡介

奧思集團有限公司(「本公司」或「奧思」，連同附屬公司統稱為「本集團」)為香港領先美容服務供應商及美容產品零售商。成立於一九九八年並於二零零二年在香港聯合交易所有限公司主板上市，一直為香港業內的領導者之一，取得多個「創新」。多年來，清晰的願景和不斷追求蛻變和進步的動力，令本集團發展為受用戶愛戴的美容服務供應商，並繼續擁有強大的自家和特許品牌產品組合。於二零二一年六月，本集團收購蔓時哲集團的美容服務及產品組合，以進一步提升其在香港美容行業的地位及擴大市場份額。

## 奧思組合

本集團的核心美容服務全歸納在「奧思」品牌下，構成具有協同效益的美容及健康相關業務組合，提供全面的美容服務及產品，為「奧思」帶來獨有的強大市場競爭優勢，得到幾乎所有重要消費者市場的青睞，包括高、中端及大眾市場的男女客戶，為他們提供全方位的綜合、專業及醫學美容服務。

於二零二二年九月三十日，本集團於香港經營15間水磨坊(Oasis Beauty)美容中心，並於北京經營另外3間水磨坊美容中心，滿足中產客戶對優質護膚產品、先進美容設備及由專業美容師主理療程的追求。此外，2間位於香港的Oasis Homme為男士提供一站式高端面部及身體療程。

與此同時，本集團的3間水之屋(Oasis Spa)水療中心擁有豪華舒適的環境及配備先進美容設備和技術，為高端客戶提供頂級的美容服務及纖體療程。各中心均備有世界級美容儀器，並由受過專業訓練的美容師操作。

本集團旗下11間奧思醫學美容中心(Oasis Medical Centre)由全職註冊西醫及專業美容治療師駐場，為客戶提供專業的醫學美容療程。中心配備最先進的設備，針對各種皮膚難題提供療程。

在澳門，本集團繼續經營1間Oasis Beauty Store及美容院，銷售Glycel及H2O+品牌產品，並提供美容療程服務。

本集團位於香港的Oasis Hair Spa生髮活髮中心已有4間，各中心處於水磨坊美容中心獨立經營，為男士和女士提供先進的生髮及頭皮護理療程。於二零二二年，本集團開設首間Oasis Dental門市，為客戶提供便捷的牙科療程及牙科美容療程。其他相關服務則由「奧思」旗下其他品牌提供，包括為新任媽媽及準媽媽提供特定療程的Oasis Mom以及奧思花軒(Oasis Florist)。

## Glycel

在「奧思」品牌的基礎上，本集團還擁有一個以革命性創新細胞再生技術享負盛名的自家護膚品牌Glycel。透過引入於瑞士研發的細胞療程及抗衰老產品，Glycel為本集團的美容產品組合增添國際優勢。自二零一零年收購該品牌的全球分銷權後，現時本集團在香港及澳門分別擁有18間及2間門市，包括一系列提供豪華氛圍和高端美容服務的水療中心，以及銷售瑞士製Glycel產品系列的零售點。Glycel亦以多元化的高端及先進美容儀器和療程見稱。

## Eurobeauté 和 DermaSynergy

本集團自家品牌Eurobeauté產品廣泛應用於眾多水磨坊療程，成為此等療程不可分割的一部份，消費者亦可於門市直接選購相關產品。Eurobeauté產品以世界頂尖科研開發，產品組合不斷擴大，為亞洲女性提供家居護膚方案，與本集團提供的專業美容中心療程相輔相成。於二零二一年十一月，首間Eurobeauté門市在澳門開業。

本集團另一個重要的自家品牌產品在DermaSynergy旗下，DermaSynergy提供先進醫學美容產品線，進一步擴大奧思醫學美容中心的業務覆蓋範圍。DermaSynergy為革命性護膚系統，透過皮膚科專業知識增強皮膚療程的效用。其產品系列構建全面的護膚系統，專為醫美療程後的肌膚而設。

## 零售分銷商

除美容服務外，本集團亦於香港零售及分銷精選的優質世界知名護膚品牌。本集團自二零零九年起已持有Erno Laszlo品牌在香港的獨家分銷權。該品牌由著名皮膚科醫生Erno Laszlo於一九二七年創立，是首個來自紐約由醫生主理的護膚品牌，一直深受全球名人及荷里活巨星愛戴，包括瑪麗蓮夢露、柯德莉夏萍及嘉麗絲姬莉。本集團於香港經營3間Erno Laszlo門市以及在澳門經營1個Erno Laszlo專櫃。

本集團之前亦一直是美國著名海洋護膚品牌H2O+產品的長期分銷商。目前分銷權將於二零二二年十一月屆滿因為品牌擁有人決定退出全球市場。

## 新收購品牌

於二零二一年六月，本集團收購香港美容集團蔓時哲集團，該集團自二零零三年起在香港經營。是項收購讓本集團獲得強大的美容產品及服務組合（包括水療中心和醫學美容院），兩者均擁有龐大、忠誠的客戶群。通過收購蔓時哲集團亦讓本集團即時擴大在香港的市場份額，並開拓了新的潛力作進一步增長。同時，有關收購亦促使本集團旗下各品牌之間產生新的協同效應，包括眾多交叉銷售及資訊共享的機會。

本集團亦因收購蔓時哲集團收購另外一個新零售分銷品牌，即源自日本的品牌HABA，提供優質護膚及美容產品系列。本集團除在香港的3間門市及在澳門的2間門市銷售HABA產品外亦於內地擁有批發分銷權，HABA品牌在內地亦錄得強勁銷售。

收購蔓時哲集團亦包括收購三個美容服務品牌，第一個是在香港設有5間分店的spa ph+（前身為「Frederique」品牌）。此品牌選用國際知名的護膚品牌產品及聘用合資格的美容治療師，提供全面的水療服務；第二個美容服務業務是AesMedic Clinic，為單一的醫學美容治療中心，針對各種皮膚和身體問題提供先進的治療方案。第三個品牌是32℃，這是一個在日本創立的牌子，提供美容服務以及相關的護膚產品。本集團在香港營運一間32℃門市。

# 行政總裁報告書

由於二零二一至二零二二年間我們的美容服務被強制關閉104天，因此，這絕不是慶祝表現卓越或盈利破紀錄的一年。然而，回顧去年，我們很高興成功應對大流行的挑戰，而且更重要的是，開始為未來的美好時光做好準備。

首先，本集團已完成收購蔓時哲集團，於二零二一年七月開始將來自蔓時哲集團的新品牌的業績納入本集團賬目之中。此次收購帶來表現強勁的美容產品和服務品牌，能擴大收益和市場份額，並加強整體企業形象。

全年，我們繼續推出所有品牌的新服務，致力維持活力與創新的聲譽。特別是二零二二年四月推出的合營企業Oasis Dental，更是我們通過提供牙科美容服務等一系列牙科治療，邁入新市場。

我們亦大幅改革部分店舖的位置及佈局。事實上，年內本集團努力磋商改善租賃協議，提升店面位置，改善店面裝修及陳設，最重要的是擴大多間重點門市的規模。其中大部分工作是在香港因疫情實施封鎖措施時完成，相信待復常時，我們已準備好把握機遇。除了在香港市場外，我們亦在其他地方積極為未來作好準備。在澳門，我們積極擴張，為三個品牌開了五間分店，同時在二零二二年十月初於北京開設我們第四間自營的水磨坊美容中心。

我們繼續致力通過網站及社交媒體平台推廣產品及服務，而且成效顯著，使網上銷售年內強勁增長約33%。隨著越來越多消費者接受這種購物體驗，我們將繼續發展和擴大旗下的網上銷售平台。

如我所寫，儘管與內地通關仍有一段距離，但香港的疫情日趨樂觀。過去數月，我們努力提升及擴充門店，包括在澳門開設新店，這意味著我們已準備好把握消費增加及消費市道復常的機遇，特別是遊客開始重臨香港。

整體而言，奧思憑藉謹慎和信心已渡過疫情風暴。本集團穩健的業績、審慎的擴張步伐及前瞻性的規劃均為未來做好準備。過去一年，本集團的資本開支一直很高，但我們認為這是對未來的重要投資，我們對未來的前景充滿信心。我們強大而多元化的美容產品及服務組合、良好的聲譽、審慎的管理及對未來的清晰願景，是本集團的優勢，相信未來將轉化為強勁的表現。



執行董事兼行政總裁  
**譚肇基**



# 管理層討論及分析

截至二零二二年九月三十日止年度，政府長期強制關閉令本集團的美容服務業務受到嚴重影響，而疫情的影響亦拖累零售銷售。儘管面對這些挑戰，但本集團於二零二一年六月二十八日收購蔓時哲集團，納入其品牌的全年業績帶動整體收益按年增長。

總體而言，本集團的美容服務門市在二零二一至二零二二年間強制停業104天，較二零二零年至二零二一年的強制停業70天增加約一半。在此漫長的停業期間，本集團所有收益僅來自產品銷售。

損失近全年三分之一美容服務業務收益，令美容產品在產品／服務組合的比重由上一年15.1%上升至20.2%。由於美容服務的毛利率普遍高於美容產品，故此亦影響本集團的毛利率（「毛利率」），毛利率由以往的92.2%調整至87.8%。本集團之年度溢利亦受終止確認金融資產調整所影響，該調整金額達33,400,000港元。該調整源自於由本集團、賣方以及擔保人達成的最終和解，以解決本集團在二零二一年六月收購蔓時哲集團產生之爭議。

在成本佔收益的百分比方面，鑑於環境前景不樂觀，廣告繼續受到嚴格控制，從2.2%下降至1.8%。物業及設備的折舊成本從3.4%升至4.6%，原因是年內搬遷、新店開張及翻新產生大量開支，導致資本開支增加所致。由於本集團開設更大的新店並聘用新員工，故租金及員工成本亦上升了。前述開支的上升亦因由於合併了收購蔓時哲集團品牌的全年業績所導致。

本集團於停業期間並非停滯不前。事實上，在受冠狀病毒病影響的全年，本集團一直積極為疫後計劃和為復常做好準備。正因如此，年內開設新店、擴張門市及進行裝修。年終時，奧思各美容服務及產品共有67間門市，較去年的61間有所增加，故此資本開支按年大幅增加。





本集團決心為疫情結束作好準備，確保門市把握好出現的機遇。資本開支總額為90,400,000港元，去年為51,400,000港元。其中，79,800,000港元（相對上一年50,900,000港元）用於奧思品牌，其餘則用於新收購回來的蔓時哲集團品牌。除了上述新店及擴展店面的開支之外，本集團繼續為擴充的奧思醫學美容中心購置最先進的美容療程設備，以及建立新合營企業Oasis Dental所需的專科設備。

截至年末，本集團共有1,112名員工，超過去年的968人。儘管與新收購的蔓時哲集團相關的員工由於年內關閉門市而減少（由152人降到144人），奧思品牌新店開業以及現有門市擴充使今年的整體員工人數從以往的816人增至968人。

於二零二二年九月三十日，本集團的銀行結餘及現金約為234,300,000港元。流動比率為0.5:1，資本負債比率為1.1%。董事會建議派發末期股息每股7.5港仙，令全年派息達到每股7.5港仙（二零二一年：22.0港仙）。



# 業務回顧

## 美容服務

### 奧思組合

本集團的奧思產品組合在奧思品牌下匯集了多項密切相關的美容服務。其中包括核心美容服務業務水磨坊和水之屋，專業醫學美容專家奧思醫學美容，以及各種規模較小的補充服務，即Oasis Homme、Oasis Hair Spa、Oasis Dental、Oasis Mom和奧思花軒。

如上文所述，本集團於香港的所有水療中心、美容中心及醫學美容中心於二零二一至二零二二年合共被強制關閉104天。因此，除奧思醫學美容外，本集團所有美容服務品牌的收益不可避免按年下跌，奧思醫學美容的業績按年表現強勁，得益於能夠開業及年內新開設兩間新店。

於二零二二年四月，位於沙田帝都酒店二樓的新Oasis旗艦店開業。那裡包括一間奧思醫學美容中心、一間Glycel Skinspa和新的Oasis Dental業務，佔地超過10,000平方呎。新店的外觀豪華，充分展現本集團美容服務的非凡。另外，水磨坊美容中心在銅鑼灣廣場第一期額外租用樓面面積，於該店址擴大空間用作療程服務。

部分分店的搬遷亦提升了奧思品牌的影響力。例如，把位於尖沙咀亞太中心的Glycel分店遷往港威商場的10樓，該樓層本身已有水之屋及奧思醫學美容。目前該樓層全層都為本集團業務，得以提供一站式的全面美容服務。

年末，本集團於香港經營17間水磨坊（包括15間水磨坊和2間Oasis Homme），數目與上一年相同，此外在澳門有一間Oasis Beauty Store，在中國有3間自營美容中心。年結後不久，本集團又於北京開設了另一間水磨坊美容中心。本集團同時經營3間水之屋和4間Oasis Hair Spas。



## 奧思醫學美容

儘管年內被強制關閉，本集團的奧思醫學美容提供一系列先進的專業醫學美容療程，收益按年錄得增長。這是由於各中心於開放期間的客流強勁及不斷增長，以及年內兩間新店帶來貢獻所致。其中一間於二零二一年十一月在將軍澳附近的高檔購物中心The LOHAS康城開設。第二間位於將軍澳站上蓋的PopCorn 購物商場於二零二二年七月開業。PopCorn的店面寬闊，安裝了觸目的LED顯示屏。

2間新店開業將奧思醫學美容的覆蓋範圍擴展至新興的香港東。截至年底，香港的奧思醫學美容中心數目由去年的9間增加至年底的11間。



## Oasis Dental



Oasis Dental是由本集團與經驗豐富的牙科集團合作推出的新合營業務。首間門市在政府強制關閉令完結後不久於二零二二年四月底在帝都酒店奧思醫學美容新店內開幕營業。Oasis Dental的位置便利，方便現有的Oasis客戶輕鬆享受到「一站式」美容和牙科服務。這是集團首次進軍牙科業務，初步反應良好。

## Oasis Hair Spa生髮活髮中心

本集團繼續在香港四個較大的水磨坊之內經營Oasis Hair Spa生髮活髮中心。Hair Spa提供先進和高端的頭髮和頭皮護理，是水磨坊提供的面部和身體美容護理的自然延伸。





## Glycel

本集團旗下Glycel品牌的收益來自「Skinspa」療程業務旗下的美容服務以及產品銷售。

近年來，本集團一直專注於透過擴充及搬遷來提升Glycel門市的吸引力。於年內，本集團繼續推行此策略，例如將其位於沙田的Glycel門市遷至位於沙田帝都酒店二樓的奧思醫學美容中心新旗艦店附近的新址。該地點高端美容服務品牌群集，能提高曝光率，令各品牌之間有機會產生協同效應。

於年內，Glycel其他搬遷行動旨在擴大店面及對客戶的吸引力，包括將位於亞太中心的Glycel分店遷往海港城港威商場的較大場地。本集團租入全層，齊集Glycel、水之屋及奧思醫學美容，以在高端的購物環境中打造新的高端旗艦店。

雖然受到疫情的影響，但澳門的商業環境持續穩定，本集團於年內亦在當地新開設了兩間新的Glycel門市，均位於澳門高級的NOVA Mall星皓廣場內。其中一個是商場新八佰伴的櫃檯，另一個是附有五間美容房的Skinspa門市。

於二零二二年九月三十日，本集團於香港經營18間Glycel門市，於澳門經營2間門市。



## spa ph+、AesMedic Clinic及32°C

spa ph+品牌為收購蔓時哲集團的一部分，目前在香港經營5間門市。年內，2間spa ph+門市已遷往更佳的位置。五月時加拿芬廣場門市遷至亞太中心，沙田新城市廣場四樓的另一間門市則於二零二二年七月遷至更寬敞的十樓店面，以取代已遷往帝都酒店的Glycel門市。AesMedic Clinic為一間醫學美容院，其前身亦為蔓時哲集團的一部分，於香港有1間門市。而32°C則繼續於香港的一間門市經營。

## 產品銷售

### HABA



本集團擁有分銷HABA的護膚品牌，屬於蔓時哲收購的一部分。該品牌年初在香港共有7間HABA門店，但於二零二一至二零二二年間共關閉了4間表現欠佳的門店，直至年末有3間繼續營運。另外，本集團於澳門首次開設2間新的HABA專櫃。本集團擁有該品牌在內地的批發分銷權，當地的銷售維持穩定。





## Glycel

由於疫情下備受挑戰的零售市道，該品牌維持單位數的銷售增長。



## Eurobeauté和DermaSynergy



本集團的Eurobeauté品牌涵蓋在本集團旗下水療和美容中心使用和售予顧客的一系列產品，而其自有品牌DermaSynergy則為消費者提供各式各樣護膚及相關美容產品，主要在奧思醫學美容中心銷售。由於兩套產品主要於美容服務門市提供，故此年內，由於該等中心長時間關閉，銷售自然受到影響。二零二一年十一月，Eurobeauté於澳門開設首間分店。

## Erno Laszlo

本集團於年底經營四間Erno Laszlo分店，其中3間於香港及1間於澳門。疫情的限制及封關打擊全年的表現。





## 展望

儘管過去一年本集團的經營環境充滿挑戰，但我們有信心難關已過，美好可期。如上文所述，當美容服務門市於二零二二年四月底重開時，美容服務的消費隨即反彈，本集團注意到年內表現穩定及令人鼓舞。客戶對高品質美容及護膚服務的需求絲毫不減，而奧思於過去一年一直致力確保在需求反彈時有能力滿足顧客。

於二零二二年十月，集團於香港銅鑼灣金朝陽中心開設一間奧思醫學美容中心新店。這間新店位於金朝陽中心27樓，擴展了奧思醫學美容的網絡之餘，也將兩間之前在附近營業的較小分店合併在一起（一間在世貿中心，另一間在金朝陽中心的較低樓層）。新的奧思醫學美容中心佔地約7,000平方呎，於香港主要購物區的核心地帶提供客人寬敞和豪華的空間體驗。年結之後，水磨坊十月在北京開設一間新店，使水磨坊門市在首都內數目增至4間。

經過多年在香港分銷H2O+產品後，由於品牌擁有人決定退出全球市場，本集團於二零二二年十一月停止分銷該品牌。由於擁有眾多穩定的人氣美容及護膚品牌，此舉不會對本集團的未來表現產生任何重大影響。

本集團相信奧思處於有利位置，來年將受益於銷售強力反彈，因為現時已開設更多更大的門店，足以應付客戶需求。大部分為本地客，但來年若與內地通關，預期將進一步振興本集團的銷售。

於執筆之際，香港的經濟前景相對疲弱，經濟持續萎縮。然而，受惠於旗下廣泛及不斷擴大的產品及服務範圍，以及多個品牌及產品之間的強大協同效應，本集團的本地客戶基礎保持穩定。奧思擁有穩健的財務狀況及成熟的業務模式，過去曾安然渡過多次逆境。其產品和服務被許多人視為不可或缺，各商店和門店十分便利、吸引及舒適，以質優物美見稱。憑藉種種優勢，本集團有信心已採取必要措施，以確保來年業務穩定增長。

# 董事及高級管理人員簡介

## 董事

### 執行董事

余金水先生，72歲，執行董事兼本集團創辦人之一。余先生亦為本公司若干附屬公司之董事。余先生為本公司披露委員會主席及投資諮詢委員會成員。彼持有University of Hawaii工商管理學士學位。余先生於一九九三年在美國開展其貿易事業。余先生主要負責本集團之業務發展。余先生乃余麗珠女士之胞兄、黎燕屏女士之丈夫及譚肇基先生之舅父。

譚肇基先生，45歲，由二零一七年三月十五日起為本集團行政總裁（「行政總裁」）及由二零一九年二月一日起為本公司執行董事。譚先生亦為本公司若干附屬公司之董事。譚先生於一九九九年加盟本集團起於本集團工作超過二十年。於本集團在職期間，譚先生在香港成功開展本集團之醫學美容服務業務，彼亦參與收購本集團Glycel品牌業務以及取得Erno Laszlo的分銷權。除此之外，彼亦協助在不同國家包括中國、澳門、台灣及新加坡發展零售及美容服務業務。譚先生為北京市朝陽區政協委員、醫療輔助隊灣仔區首席顧問、香港交通安全隊高級隊監、香港聖公會福利協會審計委員會會員、聖公會聖米迦勒小學校董會校董、聖公會柴灣聖米迦勒小學校董會校董及聖公會聖保羅堂幼稚園校董會校董。譚先生持有當代英語學士學位。譚先生為余麗珠女士之兒子、余金水先生及黎燕屏女士之外甥，彼等均為本公司之執行董事。譚先生為田駿有限公司之董事，該公司按香港法例571章證券及期貨條例第XV部所述為本公司主要股東。

余麗珠女士，70歲，執行董事兼本集團創辦人之一。余女士亦為本公司若干附屬公司之董事。余女士於一九八四年自組地產代理業務，並曾管理零售珠寶連鎖店。一九九三年，彼進軍化妝品及護膚品市場。余女士擔任多個國際知名化妝品品牌之獨家經銷商。余女士主要負責本集團之業務發展，尤其著重發展水療中心業務。余女士乃余金水先生之胞妹，並為黎燕屏女士之小姑以及譚肇基先生之母親。余女士為田駿有限公司之董事，該公司按香港法例第571章證券及期貨條例第XV部所界定為本公司主要股東。

黎燕屏女士，67歲，執行董事兼本集團創辦人之一。黎女士亦為本公司若干附屬公司之董事。黎女士持有經濟學文學士學位。於一九九八年五月創辦本集團之前，黎女士於一九九三年與余金水先生在美國合作創辦貿易業務。黎女士主要負責本集團之策略規劃。黎女士為余金水先生之妻子、余麗珠女士之嫂子及譚肇基先生之舅母。

### 獨立非執行董事

黃龍德教授，B.B.S.，太平紳士，74歲，由二零零一年起出任本公司之獨立非執行董事、審核委員會之主席及披露委員會、投資諮詢委員會、提名委員會及薪酬委員會之成員。黃教授乃香港執業資深會計師，並為黃龍德會計師事務所有限公司之執業董事，彼於會計行業擁有逾50多年經驗。黃教授取得商業博士學位，於一九九三年獲英女皇頒授榮譽獎章。黃教授於一九九八年獲香港特別行政區政府（「香港特區政府」）委任太平紳士，並於二零一零年獲香港特區政府頒授銅紫荊星章。黃教授現為中渝置地控股有限公司、銀河娛樂集團有限公司及盈利時控股有限公司之獨立非執行董事。黃教授於二零一四年十二月二日至二零二一年三月二十四日、二零一六年六月十六日至二零二二年一月一日及二零一零年八月十六日至二零二二年十一月二十四日分別為北京汽車股份有限公司、利寶閣集團有限公司及中國油氣控股有限公司之獨立非執行董事。所有公司均於香港聯合交易所有限公司上市。

黃鎮南先生，B.B.S.，太平紳士，69歲，由二零零一年起出任本公司之獨立非執行董事、薪酬委員會之主席及審核委員會、披露委員會、投資諮詢委員會及提名委員會之成員。黃先生為何黃黃律師行之顧問，專門從事商業法、公司法及稅務法例。黃先生自一九八二年起便為香港執業律師，亦為國際公證人、特許秘書、公司管治師、特許稅務師、認可調解員及特許仲裁師學會會員。黃先生參與多項社會服務，包括獲委任為太平紳士以及酷刑聲請上訴委員會委員及監護委員會委員。黃先生現為日贏控股有限公司之獨立非執行董事，該公司於香港聯合交易所有限公司上市。

黃志強博士，67歲，由二零零四年起出任本公司之獨立非執行董事、投資諮詢委員會及提名委員會之主席及審核委員會、披露委員會及薪酬委員會之成員。黃博士持有商業博士學位，並為香港房屋經理學會、英國特許屋宇經理學會（香港分會）及英國皇家特許測量師學會之會員，彼亦為香港董事學會資深會員及香港地產行政師學會資深會員。彼為廣西社會科學院榮譽院士。黃博士亦曾在香港多間大型物業公司及物業顧問公司歷任要職。黃博士現為中渝置地控股有限公司之副主席兼執行董事及港通控股有限公司之執行董事，該兩間公司均於香港聯合交易所有限公司上市。此外，黃博士亦為香港駕駛學院有限公司之董事及快易通有限公司之替任董事。黃博士於二零零零年一月十日及二零一六年二月二十九日曾為渝太地產集團有限公司之董事總經理，該公司於香港聯合交易所有限公司上市。

陳志球博士，S.B.S.，B.B.S.，太平紳士，67歲，自二零二二年九月五日起出任本公司之獨立非執行董事、審核委員會、薪酬委員會、提名委員會、投資諮詢委員會及披露委員會之成員。陳博士持有商業管理博士學位、房屋管理學碩士學位及房屋管理專業文憑。彼為註冊專業房屋經理、英國皇家特許測量師學會、香港房屋經理學會、英國特許房屋經理學會及香港地產行政師學會的資深會員，以及香港設施管理學會名譽資深會員。陳博士獲委任擔任多項公職及義務工作，彼目前為選舉委員會（建築、測量、都市規劃及園境功能界別）當然會員、香港房屋委員會委員（建築小組委員會主席）、安老事務委員會委員、職業安全健康局成員、醫療輔助隊名譽長官、香港吸煙與健康委員會副主席及香港大學城市規劃及設計系客席教授。為表揚陳博士對房屋專業、醫療及相關社區服務所作出之貢獻，彼於一九九三年獲頒發港督社區服務獎狀、於二零零八年獲香港特區政府委任為太平紳士、於二零一二年獲頒授銅紫荊星章及於二零二一年獲頒授銀紫荊星章。陳博士為中華人民共和國廣西社會科學院榮譽院士。

## 高級管理人員

歐滿盈先生，56歲，於二零零七年三月加盟為本集團之首席財務官。歐先生曾於多間藍籌上市公司及一國際四大會計師事務所任職，於財務管理、會計、審計、業務策劃及拓展方面擁有逾30年經驗。彼以優等成績獲取英國倫敦國王學院的法學碩士學位、工商管理碩士學位及會計文學士（榮譽）學位。歐先生為英格蘭及威爾士特許會計師公會資深特許會計師、香港會計師公會執業會計師及英國特許公認會計師公會資深會員。

# 企業管治報告書

本公司董事會(「董事會」)欣然提呈載於本公司截至二零二二年九月三十日止年度在年報內之企業管治報告書。

董事會恪守提升企業管治常規守則的水平及商業道德標準的承諾，並堅信此對於維持及提高投資者信心和增加股東回報至為重要。為了達到股權持有人對企業管治水平不斷提升的期望和符合日趨嚴謹的法規要求，以及實踐董事會對堅守優越企業管治的承諾，董事會不時檢討其企業管治常規。

## 企業管治

董事認為，於截至二零二二年九月三十日止年度期間內，本公司一直遵守香港聯合交易所有限公司證券上市規則(分別為「聯交所」及「上市規則」)附錄14所載之企業管治守則(「企業管治守則」)第二部份之守則條文。

## 董事會

### 職責

董事會負責領導及監控本公司，以及監督本集團之業務、策略性決定及表現。目前，公司秘書須確保全體董事妥為得知董事會會議上討論之事項，有關工作現時由彼或本公司高級管理層成員負責。董事會授予高級管理人員執行本集團日常管理及營運之權力及責任。高級管理人員於訂立任何重大交易前，須先獲得董事會批准。

當有需要時，所有董事均可全面及適時地取得有關本公司之所有相關資料以及取得公司秘書之意見及服務，確保遵從董事會議事程序以及所有適用規則及規例。

本公司訂有機制，容許本公司董事就履行職務及責任而尋求獨立專業意見，確保董事會可獲取獨立觀點及意見。董事會已於二零二二年三月七日採納有關董事徵求獨立專業意見之政策，並將每年檢討該等機制之實施狀況及成效。



本公司每位董事均有權就有關履行職務之任何事宜尋求獨立專業意見(包括但不限於法律、會計及財務意見)，費用由本公司支付。本公司董事須事先徵求審核委員會主席批准(倘審核委員會主席為相關董事，則須徵得董事會之批准)。於徵求有關事先批准時，本公司董事須提供擬尋求獨立專業意見之性質和理由、獲取獨立專業意見之潛在費用以及有關獨立顧問之詳情。審核委員會主席(或董事會，如適當)不得無理拒絕授出批准。審核委員會主席(或董事會，如適當)可對本公司為獲取有關諮詢意見而需支付之費用設定合理限額。所有包含或尋求獨立專業意見之文件須列明，所尋求之意見與本公司及以個人名義行事之本公司董事有關。然而，尋求意見之權利並不涵蓋有關個人或私人性質事項之意見，例如有關董事與本公司訂立僱傭合約之事宜(如屬執行董事)或本公司董事與本公司之任何糾紛。除非審核委員會主席或董事會(如適用)另有決定，否則個別董事接獲之任何意見將會向董事會傳閱。

## 董事會組成

於二零二二年九月三十日及截至本年報日期，董事會由四位執行董事及四位獨立非執行董事組成，彼等均來自不同行業及專業界別。各董事之履歷載於本年報「董事及高級管理人員簡介」一節。董事(包括獨立非執行董事)所具備廣泛而寶貴之業務經驗、知識及專業精神，有助董事會有效及高效地履行其職責。

本公司已收取各獨立非執行董事根據上市規則第3.13條就其身份之獨立性發出之年度書面確認書。本公司認為各獨立非執行董事確屬獨立人士。

所有獨立非執行董事的任期將在彼等於本公司股東週年大會(「股東週年大會」)上輪流退任及重選連任時屆滿，按照本公司組織章程細則(「組織章程細則」)，至少每三年一次。根據組織章程細則，於每屆股東週年大會上，當時為數三分之一之董事(或如董事人數並非三(3)的倍數，則須為最接近但不大於三分之一之董事人數)均須輪席退任。退任董事符合資格於其退任之股東週年大會上膺選連任。此外，根據企業管治守則之守則條文，每名董事須最少每三年輪流退任一次。

於應屆股東週年大會上，黎燕屏女士及黃志強博士將輪席退任為董事，惟符合資格並願意膺選連任。

根據組織章程細則第86(3)條，董事將有權不時及隨時委任任何人士為董事，以填補董事會之臨時空缺或出任現任董事會為新增成員。任何據此獲董事會委任之任何董事僅任職至下屆股東週年大會為止，並有資格於其時膺選連任。

此外，根據企業管治守則之守則條文B.2.4(b)，全體獨立非執行董事均於董事會任職超過九年，應於應屆股東週年大會上委任新獨立非執行董事(自二零二三年一月一日或之後開始之財政年度起生效)，因此，陳志球博士(由二零二二年九月五日起獲董事會委任為獨立非執行董事)之任期將於應屆股東週年大會屆滿，並符合資格於會上膺選連任。

董事會成員之間之家族關係(如有)已於本年報「董事及高級管理人員簡介」一節披露。除所披露者外，董事會成員之間並無其他財政、商業、家庭或其他重大／相關關係。

本公司已為本公司董事及行政人員投保董事及行政人員之責任保險。

## 主席及行政總裁

企業管治守則之守則條文C.2.1訂明，主席與行政總裁的角色應有區分，並不應由一人同時兼任。現時董事會中並無設「主席」一職，惟執行董事余金水先生一直履行主席之職務。行政總裁譚肇基先生負責管理本集團之業務及整體營運。

## 董事會成員多元化政策

董事會已採納董事會成員多元化政策(「董事會成員多元化政策」)，並於二零一三年八月起生效。

### 願景

本公司明白並深信董事會成員多元化對提升公司的表現質素裨益良多。

### 政策聲明

為達致可持續及均衡發展，本公司視董事會層面上的日益多元化為支持其實現戰略目標及可持續發展的一個關鍵元素之一。在設定董事會組成時，會從多個方面考慮董事會成員多元化，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。董事會所有委任均以用人唯才為原則，並在考慮人選時以客觀條件充分顧及董事會成員多元化的裨益。

### 可計量目標

甄選人選將按一系列多元化範疇為基準，當中將包括但不限於性別、年齡、文化及教育背景、專業經驗、技能、知識及服務任期。最終將按人選的長處及可為董事會帶來的貢獻而作決定。

### 監察及匯報

提名委員會將監察董事會成員多元化政策的執行，並將不時在適當時候檢討董事會成員多元化政策，以確保董事會成員多元化政策行之有效。提名委員會將會討論任何或需作出的修訂，供董事會考慮及審批。

## 董事會及員工多元化

### 董事會層面

根據董事會成員多元化政策，於檢討及評估合適人選擔任本公司董事時，提名委員會將從多元化角度考慮，並參考本公司業務模式及特別需要，包括但不限於技能、知識、專業經驗及資格、行業及地區經驗、文化及教育背景、年齡、性別以及預期候選人可為董事會帶來之潛在貢獻。全體董事會成員的委任將以用人唯才為原則，並按照客觀標準對候選人進行考量，以充分考慮董事會成員多元化的裨益。提名委員會將不時檢討董事會成員多元化政策，以確保其行之有效。

董事會將考慮制定可計量目標以實行董事會多元化政策，並不時檢討有關目標，以確保其合適性及確定達致該等目標之進度。

截至二零二二年九月三十日止年度及於本年報日期，董事會由六名男性成員及兩名女性成員組成。提名委員會認為，董事會於性別方面已有足夠之多樣性，董事會並無制定任何可計量目標。本公司亦已審閱董事會的成員、架構及組成，認為董事會的架構合理，且董事在各個方面及領域的經驗及能力可令本公司維持高標準運作。

本公司將投放更多資源培訓於美容服務行業具有長期相關經驗之女性員工，以晉升彼等擔任本集團之高級管理人員或董事。本公司預期於日後將有更多女性成員符合資格擔任董事會成員。

### 員工層面

本集團從事美容服務業務，包括水療、美容院及醫學美容中心以及護膚品分銷。由於行業的獨特性，大部份客戶為女性及少數為男性客戶。為滿足女性客戶所需，本公司員工比例大部份為女性。香港員工組成的詳情已於本年報的環境、社會及管治報告披露。就員工層面實現性別多樣性設定一個可衡量的目標並不適用於美容服務行業。

為提高效率，本公司目前維持簡單的員工架構，只有一名男性高級管理人員，然而，於不同的部門均由不同的男性及女性員工領導。

本公司歡迎所有性別人士加入。本公司的招聘策略是為合適的職位聘用合適的員工，而不論性別。本公司承諾於招聘、培訓及發展、工作晉升及薪酬福利等方面為其員工提供平等機會。

## 董事會及董事委員會會議

### 會議舉行次數及董事出席情況

董事會常規會議須定期舉行，以檢討及核准財務及營運表現，並考慮及審批本公司整體策略及政策。

於截至二零二二年九月三十日止年度期間，董事會共舉行5次會議。

### 會議常規及守則

董事會負責領導及監控本公司，以及監督本集團之業務、策略性決定、風險管理及內部監控系統以及監察高級管理人員之表現。行政總裁及高級管理人員被授予執行本公司日常管理、行政及營運之權力及責任。

董事會常規會議通告最少於會議舉行前14天送達所有董事，而其他董事會會議一般於合理時間內發出通知。就委員會會議而言，通告將根據相關職權範圍列明之規定通知期內送達。

議程及董事會文件連同所有適當、完整及可靠之資料通常於各董事會會議前寄發予所有董事，以便董事獲悉本公司之最新發展及財務狀況，得以作出知情決定。所有董事均可於董事會常規會議之議程內加入任何事項。董事會及各董事於有需要時亦可各自獨立接觸高級管理人員。

所有董事會會議之會議記錄均載有考慮事項及已作決定之詳情，並由會議秘書保存及公開供董事查閱。

截至二零二二年九月三十日止年度，董事會的組成及個別成員於董事會、董事委員會會議及股東週年大會之出席情況載於下表：

| 董事                 | 會議之出席次數／舉行次數 |       |       |         |       |       | 股東週年大會 |
|--------------------|--------------|-------|-------|---------|-------|-------|--------|
|                    | 董事會          | 審核委員會 | 薪酬委員會 | 投資諮詢委員會 | 提名委員會 | 披露委員會 |        |
| <b>執行董事</b>        |              |       |       |         |       |       |        |
| 余金水                | 5/5          | -     | -     | 1/1     | -     | -     | 1/1    |
| 譚肇基(行政總裁)          | 5/5          | -     | -     | -       | -     | -     | 1/1    |
| 余麗珠                | 3/5          | -     | -     | -       | -     | -     | 0/1    |
| 黎燕屏                | 4/5          | -     | -     | -       | -     | -     | 1/1    |
| <b>獨立非執行董事</b>     |              |       |       |         |       |       |        |
| 黃龍德                | 5/5          | 3/3   | 2/2   | 1/1     | 2/2   | -     | 1/1    |
| 黃鎮南                | 5/5          | 3/3   | 2/2   | 1/1     | 2/2   | -     | 1/1    |
| 黃志強                | 5/5          | 3/3   | 2/2   | 1/1     | 2/2   | -     | 1/1    |
| 陳志球(於二零二二年九月五日獲委任) | 1/1          | -     | -     | 1/1     | 1/1   | -     | -      |

## 董事之持續培訓及發展計劃

根據企業管治守則，全體董事應參與持續專業發展計劃，以發展並更新其知識及技能。此可確保彼等在具備全面資訊及切合所需之情況下對董事會作出貢獻。

本公司已為董事提供合適之持續培訓及專業發展項目。

截至二零二二年九月三十日止年度期間，本公司全體董事均定期接收有關本集團業務、營運、風險管理、企業管治、董事職能及職責以及其他相關課題的簡報、研討會、會議及／或更新。董事獲提供適用於本集團的新訂法律及規例或重要變動。所有董事已根據企業管治守則向本公司提供彼等各自之培訓紀錄。

下表載列本公司各董事就持續專業發展之參與記錄：

| 董事                 | 閱讀 | 出席內部簡報／<br>研討會／會議 |
|--------------------|----|-------------------|
| <b>執行董事</b>        |    |                   |
| 余金水                | ✓  | —                 |
| 譚肇基                | ✓  | —                 |
| 余麗珠                | ✓  | —                 |
| 黎燕屏                | ✓  | —                 |
| <b>獨立非執行董事</b>     |    |                   |
| 黃龍德                | ✓  | ✓                 |
| 黃鎮南                | ✓  | ✓                 |
| 黃志強                | ✓  | ✓                 |
| 陳志球(於二零二二年九月五日獲委任) | ✓  | ✓                 |

## 董事委員會

為監察本公司各範疇之整體事務及協助履行職責，董事會已設立五個董事委員會，分別為審核委員會、薪酬委員會、投資諮詢委員會、提名委員會及披露委員會。獨立非執行董事在該等委員會中發揮重要作用，以確保獨立及客觀意見得到充分表達，並擔當審查及監控角色。



## 審核委員會

審核委員會由全體獨立非執行董事分別為黃龍德教授、黃鎮南先生、黃志強博士及陳志球博士組成，並由黃龍德教授出任主席；彼為一位在處理財務申報及監控方面具資深經驗的合資格會計師。審核委員會職權範圍已(i)於二零一五年九月經修訂，以反映聯交所按於二零一六年一月一日或之後開始的會計期間適用的企業管治守則就風險管理及內部監控提出建議所產生審核委員會額外職責；及(ii)於二零一八年九月經修訂，以反映自二零一九年一月一日起生效的企業管治守則修訂。審核委員會負責委任外聘核數師、審閱本集團之財務資料及監察本集團之財務申報系統、風險管理和內部監控程序等事宜。審核委員會亦負責評核本集團中期及全年業績後才向董事會作出建議是否批准有關業績。審核委員會定期舉行會議以審閱財務申報及內部監控等事宜，並可不受限制地與本公司之外聘核數師接觸。審核委員會的職權範圍分別可於聯交所及本公司網頁以供瀏覽。

為符合企業管治守則有關履行企業管治責任之規定，董事會已委派其職能予審核委員會，以制定及檢討本公司之企業管治政策及常規，並向董事會提出建議、檢討及監察本公司遵守法律及監管規定之政策及常規；制定、檢討及監察董事及僱員之操守準則；檢討及監察董事及高級管理人員之培訓及持續專業發展，及檢討本公司遵守上市規則所載企業管治守則之守則條文之情況及企業管治報告書之披露。

截至二零二二年九月三十日止年度期間，審核委員會共舉行了3次會議。於會議上，審核委員會與外聘核數師已審閱二零二一年之全年業績、檢討本集團風險管理及內部監控的工作以及審閱二零二二年之中期業績。

審核委員會亦檢討本公司根據企業管治守則所載之規定實行企業管治措施之進度。

## 薪酬委員會

本公司於二零零六年六月二十六日成立薪酬委員會，其書面職權範圍已於二零一二年三月二十二日經修訂。薪酬委員會成員包括本公司全體獨立非執行董事分別為黃龍德教授、黃鎮南先生、黃志強博士及陳志球博士，並由黃鎮南先生出任主席。

薪酬委員會之主要目標，包括建議執行董事及高級管理人員之薪酬政策及架構以及薪酬待遇。薪酬委員會亦負責設立具透明度之程序，以發展有關薪酬政策及架構，確保概無任何董事或任何彼之聯繫人士參與決定其本身之薪酬，有關薪酬將參照個人及本公司表現以及市場慣例及狀況而定。薪酬委員會亦就非執行董事之薪酬向董事會提供建議。

薪酬委員會須最少每年舉行一次會議，以檢討薪酬政策及架構，並就執行董事及高級管理人員之每年薪酬待遇以及其他相關事宜提供建議。薪酬委員會的職權範圍分別可於聯交所及本公司網頁以供瀏覽。

截至二零二二年九月三十日止年度期間，薪酬委員會共舉行了2次會議，以檢討及批准管理層之薪酬方案，並建議各執行董事、新委任之獨立非執行董事及高級管理人員之薪酬待遇。

根據企業管治守則之守則條文E.1.5，於截至二零二二年九月三十日止年度按薪酬組別劃分之高級管理人員（參考本年報「董事及高級管理人員簡介」一節所披露）薪酬載列如下：

| 薪酬組別(港元)            | 人數 |
|---------------------|----|
| 3,000,001至3,500,000 | 1  |

根據上市規則附錄16須予披露有關董事及最高行政人員之酬金及五名最高薪酬僱員之進一步詳情載於本年報第97頁至第98頁所載之綜合財務報表附註16。

## 投資諮詢委員會

為更佳控制本集團之投資組合，本集團已於二零零七年十一月十五日成立投資諮詢委員會。投資諮詢委員會之成員包括本公司全體獨立非執行董事分別為黃龍德教授、黃鎮南先生、黃志強博士及陳志球博士以及本公司執行董事余金水先生，並由黃志強博士擔任主席。

成立此委員會之目的是為本集團之投資組合在執行日常投資決定及監察投資組合制定指引。委員會成員舉行會議並檢討投資方向及組合，並評估投資組合之表現。投資諮詢委員會的職權範圍可於本公司網頁以供瀏覽。

截至二零二二年九月三十日止年度期間，投資諮詢委員會曾舉行1次會議，以審閱資產之投資計劃，包括投資物業、銀行及現金或本集團之任何其他類別投資，並評估及討論本集團現有投資組合之投資風險（如有）。

## 提名委員會

為符合企業管治守則之規定，本公司已於二零一二年三月二十二日成立提名委員會，其職權範圍已於二零一三年八月七日予以修訂。提名委員會成員包括本公司全體獨立非執行董事分別為黃龍德教授、黃鎮南先生、黃志強博士及陳志球博士，並由黃志強博士出任主席。

提名委員會負責就董事提名、委任或重新委任以及董事繼任計劃向董事會提供建議。提名委員會之主要職責包括至少每年檢討董事會的架構、人數、成員多元化及組成（包括技能、知識及經驗方面）、就任何為配合本公司的策略而擬對董事會作出的變動提出建議、物色合資格人士成為董事會成員及評核獨立非執行董事的獨立性。提名委員會的職權範圍分別可於聯交所及本公司網頁以供瀏覽。

截至二零二二年九月三十日止年度期間，提名委員會共舉行了2次會議，(其中包括)(i)檢討董事會架構、規模及組成；(ii) 評估獨立非執行董事的獨立性；(iii)檢討重新委任董事及就此向董事會作出推薦建議；(iv)審閱董事會成員多元化政策及可計量目標以及提名政策(「提名政策」)；及(v)根據提名政策所載之提名程序、流程及準則，就委任新獨立非執行董事向董事會提名人選。

## 提名政策

### 目標

提名政策的主要目標應包括(其中包括)以下內容：

- 指導董事會有關委任／續聘／罷免本公司董事的事宜；
- 制定本公司獨立非執行董事及董事會整體表現評估的準則；及
- 就董事的經驗、知識、技能和判斷力而言以合宜、多元化及平衡為考慮來制定董事會規模和組成的政策。

### 委任／續聘／罷免董事

提名委員會應辨識並確定被委任／續聘為董事候選人的誠信、資格、專業知識和經驗，並根據所有適用的開曼群島法例及上市規則包括其不時作出的任何修訂來進行盡職調查。此外，提名委員會應考慮本公司股東向董事會提出的候選人建議。

提名委員會應根據開曼群島法例和上市規則的規定獲得所有適用的聲明和承諾。就獨立非執行董事而言，提名委員會應確保獨立非執行董事符合上市規則所載的獨立性之標準。

在向董事會推薦任何合適的新董事會成員／續聘現有董事會成員時，提名委員會應考慮以下事項：

- 董事會現時的規模和組成、董事會及本公司各委員會的需要；
- 候選人的性格、誠信、判斷力、經驗多元化(包括年齡、性別、國際背景、種族和專業經驗)、獨立性、專業領域、企業經驗、服務年限、潛在利益衝突、其他承諾等。提名委員會會對這些因素進行評估，並且不會對這些因素中的任何一個賦予任何特定的權重或優先；
- 候選人基於其經驗、技能及專業知識就本公司的業務提供見解和實踐智慧的能力；
- 候選人對本公司可付出的時間；
- 候選人與現任董事關係的詳情；
- 持有本公司重大利益的詳情；
- 候選人對董事會成員所要求的信託責任的理解並投放所需的時間及精力履責；及
- 提名委員會認為對本公司及本公司股東最佳利益的任何其他因素。

當提名委員會確定需要增加或替換董事，提名委員會可以採取其認為合適及相關的措施評估候選人包括與候選人進行面談、對提出推薦或提名的人員進行查詢、聘用外間調查公司收集其他信息、或依賴提名委員會、董事會或管理層成員的知識。

提名委員會可以聘用專業調查公司或其他第三方提供服務以協助辨識和評估合適的候選人。

提名委員會和董事會應確保董事會的組成符合開曼群島法例、上市規則和所有其他適用法律法規。

#### 繼任規劃

繼任規劃對本公司生存和發展非常重要。繼任規劃是本公司通過持續領導力確保其持久績效表現的要素。本公司意識到繼任規劃過程的重要性以確保本公司順利持續運作。及時填補職務以避免任何領導人員斷層至為重要。

提名委員會將不時檢討本公司領導人員的需求。

#### 評估董事

提名委員會將檢討退任董事的表現並向董事會建議持續、續聘或罷免董事。表現檢討會在每個財政年度進行一次。

#### 董事會成員多元化

本公司已制定董事會成員多元化政策以確保董事會充分多元化。本公司深信多元化是董事會有效成功運作的基礎，並且將多元化作為提升業務的一種舉措。為達成可持續和均衡的發展，本公司認為董事會層面增加多元化是實現策略目標的重要後盾。多元化的董事會包括並充分利用董事的不同技能、地域和行業經驗、背景、種族、性別和其他特質。

#### 董事會決定

提名委員會向董事會提出建議後，董事會將擁有決定選擇候選人提名至董事會的最終權力。

#### 修訂提名政策

如果相關機構發布任何修訂及／或澄清與提名政策的規定不符合，則應以該等修訂及／或澄清為準，提名政策應相應作出修訂。提名委員會有權修訂提名政策。

## 披露委員會

為加強對根據香港法例第571章證券及期貨條例(「證券及期貨條例」)所定義之內幕消息作出適時披露，董事會已於二零一三年一月十日成立披露委員會，並以書面訂明其職權範圍。

本公司之執行董事余金水先生已獲委任為披露委員會主席，而獨立非執行董事黃龍德教授、黃鎮南先生、黃志強博士及陳志球博士則獲委任為披露委員會之成員。

披露委員會之責任為研究有關本公司內幕消息(定義見證券及期貨條例)(「內幕消息」)的披露政策及指引並向董事會提供有關建議；就遵照董事會採納的既定披露政策和指引、適用法例及規則(包括但不限於上市規則以及證券及期貨條例)而披露內幕消息的事宜向董事會提供建議；及研究其他由董事會界定的課題。披露委員會的職權範圍分別可於聯交所及本公司網頁以供瀏覽。

截至二零二二年九月三十日止年度期間，並無舉行正式會議。董事會於有需要時透過電子方式諮詢披露委員會之意見。

## 獨立核數師酬金

香港立信德豪會計師事務所有限公司已於上屆股東週年大會獲本公司股東續聘為本公司獨立核數師。

截至二零二二年九月三十日止年度，本集團就獨立核數師香港立信德豪會計師事務所有限公司及其聯屬機構所提供的服務已支付或應付費用如下：

|       | 二零二二年<br>千港元 |
|-------|--------------|
| 法定審計  | 1,920        |
| 非審計服務 | 704          |
| 總數    | 2,624        |

非審計服務主要包括稅務遵例、中期審閱服務及若干議定審核程序工作。

獨立核數師就截至二零二二年九月三十日止年度之綜合財務報表之責任已載於本年報第59至65頁「獨立核數師報告」一節。



## 董事就財務報表所承擔之責任

董事負責編製每個財政期間之財務報表，以確保該財務報表能夠真實和公平地反映該期間本集團之財政狀況、業績與現金流量。本公司之財務報表乃根據所有相關法規及合適會計準則而編製。董事有責任確保合適之會計政策獲貫徹選用；作出審慎和合理的判斷及估計；以及確保財務報表是按持續經營基準編製。

## 風險管理及內部監控

董事會全面負責維持本集團健全及有效之風險管理及內部監控系統，有關系統包括界定管理架構及其權限，旨在協助本集團識別及管理實現業務目標所面對之重大風險、保障資產免於未經授權挪用或處置、確保維護妥當之會計記錄以提供可靠之財務資料供內部使用或作發表之用，以及確保遵守相關法例及規例。上述監控系統旨在合理地（但並非絕對地）保證並無重大失實陳述或損失，並管理而非杜絕本集團營運系統的失誤及未能實現業務目標之風險。

內部審核部門監察本集團及其主要部門對政策及程序的遵守及內部監控架構的成效。內部審核部門直接向審核委員會報告及確保設有內部監控，以及如預期般運作。

此外，董事會已委聘鉅銘風險諮詢服務有限公司就本集團於截至二零二二年九月三十日止年度期間之風險管理及內部監控系統之成效每年評估兩次。該評估涵蓋所有重要監控，包括財務、營運及合規之監控，以及風險管理之功能。審核委員會及董事會已審閱評估報告。目前並無發現重大事項需要改進。董事會滿意本集團內部監控及風險管理系統之成效。

本集團已經制定舉報政策，供員工在保密的情況下提出對營運、財務報告或其他事項中可能存在的不當行為的關注。該等安排將由審核委員會檢討，確保設有恰當安排對有關事項進行公平獨立之調查。

本集團亦發布預防賄賂及貪污政策，確保員工瞭解反貪污的法律及法規以及監管責任。

## 披露內幕消息

本集團知悉其根據證券及期貨條例及上市規則所應履行的責任，凌駕性的原則是內幕消息必須在有所決定後即時公布。處理及發布內幕消息的程序及內部監控措施如下：

- 本集團處理事務時會充分考慮上市規則下的披露規定以及香港證券及期貨事務監察委員會於二零一二年六月頒布的「內幕消息披露指引」；
- 本集團已制定內幕消息政策，並透過財務報告、公告及其網站等途徑向公眾披露廣泛及非獨家資料，以披露其公平披露政策；
- 本集團已嚴格禁止未經授權使用機密或內幕消息；及
- 本集團定期提醒董事及僱員應妥善遵守有關內幕消息的所有政策，並讓彼等了解最新的監管更新。

## 證券交易之標準守則

本公司一直採納上市規則附錄10所載上市發行人董事進行證券交易的標準守則（「標準守則」）。經本公司具體查詢後，各董事均確認於截至二零二二年九月三十日止年度內已就本公司證券之交易遵守標準守則。

本公司亦已採納了一套對可能擁有或得悉內幕消息之員工進行證券交易之行為守則。

## 公司秘書

全體董事均可獲得公司秘書李佩珊女士（「李女士」，彼為本公司之全職僱員）之意見及服務。李女士確認，彼於截至二零二二年九月三十日止年度已接受不少於15小時之相關專業培訓而符合上市規則第3.29條之規定。

## 股東權利

### 股東如何召開股東特別大會

根據組織章程細則第58條，任何於遞呈要求日期持有不少於本公司繳足股本（附有於本公司股東大會表決權利）十分之一的任何一名或以上的股東，有權以郵遞方式於任何時間透過向董事會或公司秘書發出書面要求，郵寄地址為香港銅鑼灣告士打道280號世貿中心18樓，要求董事會召開股東特別大會，以處理有關要求中指明的任何事項。

有關要求須由股東簽署。

#### 向董事會作出提問的程序及充足之聯絡資料讓該等查詢可妥善轉達

股東及其他股權持有人可以郵遞方式發送彼等向董事會之提問及查詢予公司秘書，郵寄地址為香港銅鑼灣告士打道280號世貿中心18樓。公司秘書會將有關提問或查詢轉交予行政總裁或有關之董事委員會主席或高級管理人員予以處理。

#### 於股東大會上提呈建議之程序及充足之聯絡資料

本公司歡迎股東提呈有關本集團業務、策略及／或管理之建議於股東大會上討論。有關建議須透過書面要求寄交予董事會或公司秘書。根據組織章程細則，擬提呈建議之股東應根據上文「股東如何召開股東特別大會」所載之程序召開股東特別大會。

## 股東通訊政策

董事會於二零一二年三月二十二日採納股東通訊政策（「股東通訊政策」）。董事會於截至二零二二年九月三十日止年度審閱股東通訊政策，以確保其實施狀況及成效。經實施以下措施後，本公司認為現已有效實施股東通訊政策。

#### 目的

股東通訊政策所載條文旨在確保本公司股東，包括個人及機構股東（統稱「股東」），及在適當情況下包括一般投資人士，均可適時取得全面、相同及容易理解的本公司資料（包括其財務表現、戰略目標及計劃、重大發展、管治及風險概況），一方面使股東可在知情情況下行使權力，另一方面也讓股東及投資人士與本公司加強溝通。

就股東通訊政策而言，「投資人士」包括本公司的準投資者，以及就本公司表現進行報告及分析的分析員。

#### 總體政策

董事會持續與股東及投資人士保持對話，並會定期檢討股東通訊政策以確保成效。

本公司向股東及投資人士傳達資訊的主要渠道為於本公司網站[www.wateroasis.com.hk](http://www.wateroasis.com.hk)及披露易網站[www.hkexnews.hk](http://www.hkexnews.hk)上可供參閱本公司的財務報告（中期及年度報告）、公告、通函及其他公司刊物，以及每年舉行的股東週年大會及需要時可能召開的任何其他股東大會上提供的直接溝通平台。

本公司時刻確保有效及適時向股東及投資人士傳達資訊。

如對股東通訊政策有任何疑問，應向本公司的公司秘書提出。

## 傳訊途徑

### 股東查詢

股東如對名下持股有任何問題，應向本公司的股份過戶登記處提出。股東及投資人士可隨時要求索取本公司的公開資料。股東及投資人士可將有關本公司的查詢送往本公司的公司秘書。

### 公司通訊

向股東發放的公司通訊（定義見上市規則），本公司已發出或將予發出以供股東參閱或採取行動的任何文件，包括但不限於董事會報告及年度賬目連同獨立核數師報告、中期報告、會議通告、通函及代表委任表格等將以淺白中、英雙語編寫，以方便股東了解通訊內容。股東有權選擇收取公司通訊的語言（英文或中文）或收取方法（印刷本或電子形式）。

本公司鼓勵股東向本公司提供（其中尤其包括）電郵地址，以助提供適時有效的通訊。

### 公司網站

本公司網站 [www.wateroasis.com.hk](http://www.wateroasis.com.hk) 提供有關本公司的全面及最新資料，包括我們的最新資訊、財務業績、財務報表、公告、通函、組織章程大綱及章程細則、董事會、審核委員會、提名委員會、薪酬委員會及投資諮詢委員會的成員，以及本公司審核委員會、提名委員會、薪酬委員會及投資諮詢委員會的職權範圍。本公司網站上的資料會不時更新。

本公司根據上市規則的規定提交予聯交所以供於披露易網站刊發的資料，亦會隨即登載於本公司網站。有關資料包括財務報表、業績公告、公告、通函、股東大會通告、代表委任表格、月報表及翌日披露報表等。

所有有關本公司業績公告的新聞稿（如有）將於本公司網站登載。本公司所有有關本集團重大事件及活動的最新動態將於本公司網站登載。

### 股東大會

本公司鼓勵股東參與股東大會，如未能出席，可委派代表代其出席並於會上投票。股東週年大會及其他股東應有適當安排，以鼓勵股東參與。本公司會監察及定期檢討股東大會程序，如有需要會作出改動，以確保其切合股東需要。董事會成員（尤其是董事會轄下各委員會的主席或其代表）、適當的行政管理人員及外聘核數師的代表均會出席股東週年大會回答股東提問。

### 與投資市場的溝通

本公司會按需要舉辦各種活動，包括為投資者／分析員舉行簡介會及與其單獨會面、傳媒訪問及投資者推廣活動等，以促進本公司與股東及投資人士之間的溝通。本公司董事及僱員但凡與投資者、分析員、傳媒或其他外界相關人士聯絡接觸或溝通對話必須遵守上市規則的相關披露責任及規定。

### 股東私隱

本公司明白保障股東私隱的重性，除法例規定外，在未獲得股東同意前，不會擅自披露股東資料。

## 投資者關係

截至二零二二年九月三十日止年度期間並無修訂本公司之組織章程文件。董事會建議修訂本公司之現有組織章程大綱及章程細則（「現有組織章程大綱及章程細則」），並於應屆股東週年大會上採納本公司之經修訂及經重列組織章程大綱及章程細則，以(i)符合上市規則附錄3所載之核心標準；(ii)根據上市規則之相關規定及開曼群島之適用法例更新現有組織章程大綱及章程細則；及(iii)進行若干輕微修訂。

## 更新董事資料

根據上市規則第13.51B(1)條須予披露的董事資料的變更載列如下：

- 陳志球博士已獲委任為本公司獨立非執行董事、審核委員會、薪酬委員會、提名委員會、投資諮詢委員會及披露委員會成員，自二零二二年九月五日起生效。
- 黃龍德教授已辭任中國油氣控股有限公司之獨立非執行董事，自二零二二年十一月二十四日起生效。
- 由二零二三年一月一日起，執行董事兼行政總裁譚肇基先生的基本薪酬修訂至每月385,000港元。



# 環境、社會及管治報告書

## 可持續發展目標

本集團董事會意識並關注到全球氣候加速變化，而人為排放的溫室氣體是最重要的原因。熱浪、嚴重乾旱、極端降雨及沿岸地區水浸情況正在增加。董事會了解其企業社會責任，並致力透過持續觀察及控制能源及資源的使用以及其業務產生的排放及廢棄物以保護環境。為了可持續發展，董事會透過定期與高級管理層討論可能會增加對其營運及社會的風險並最終影響其持份者的氣候變化及環境問題，以領導及管理本集團。

另一方面，2019冠狀病毒病帶來的全球健康及經濟危機加劇投資者與公司持份者關注於環境、社會及管治（「環境、社會及管治」）事務的權益。董事會明白到，於全球危機過後企業的關鍵任務是在恢復及重建營運，同時確保僱員安全之間取得平衡。

## 環境、社會及管治方針及承擔

環境、社會及管治是衡量一家公司的非財務表現，以及公司估值、風險管理及監管合規之關鍵及優先因素。環境、社會及管治亦是證明企業社會責任的企業關鍵標準之一。透過評核及評估環境、社會及管治的相關風險並匯報績效，本集團致力以尊重及有利於其僱員、客戶、投資者及社區的方式行事。本集團亦制訂整體策略目標、監察管理成效，同時確保可靠的業務營運及遵守相關法律及監管規定。本環境、社會及管治報告（「環境、社會及管治報告」）收集定性資料及定量數據，以展示本集團的環境、社會及管治績效及對可持續發展的承擔。

## 關於本報告

本集團高度重視環境、社會及管治工作，董事會發布年度環境、社會及管治報告，以完整、準確及平衡的方式與持份者分享本集團的社會及環境表現。

### 報告範圍

本集團致力於透明、真實、相關及準確地傳達其環境、社會及管治訊息。環境、社會及管治報告透過綜述本集團核心及重大業務(即美容服務及零售美容產品)的公司政策、管理方法及績效，就本集團的可持續發展方案及績效提供概覽。本集團的總部設於香港，並於中華人民共和國(「中國」)香港、澳門及北京均有業務。環境、社會及管治報告集中於本集團在香港的主要業務營運。

環境、社會及管治報告乃按照「重要性」、「量化」、「平衡」及「一致性」的匯報原則而編製。為提升匯報程序及擴大環境、社會及管治報告的披露範圍，本集團收集相關數據，制訂、實施並監控政策。本集團盡力確保環境、社會及管治報告的中英文版本一致。然而，如有任何歧義，概以英文版本為準。環境、社會及管治報告已於二零二二年十二月十六日獲董事會審閱及批准。

### 報告期

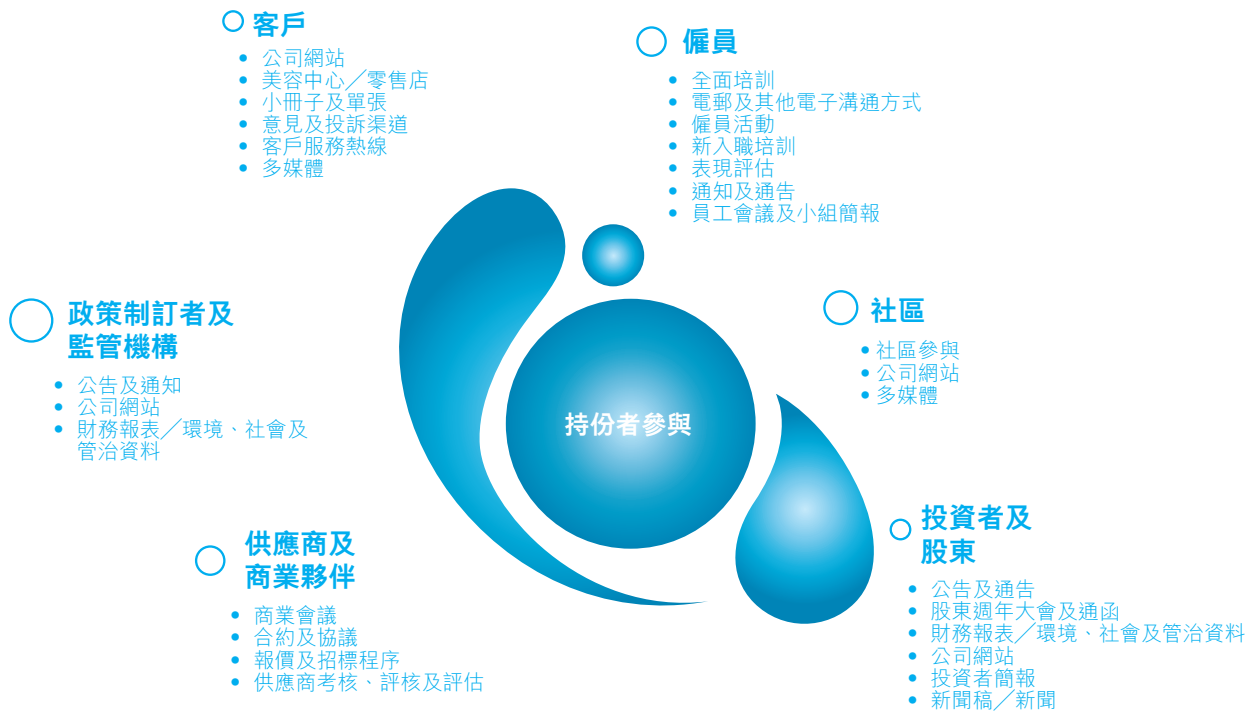
環境、社會及管治報告闡述及列出本集團於二零二一年十月一日至二零二二年九月三十日的報告期(「報告期」)在香港的環境及社會績效，與本集團年報所涵蓋期間一致。

### 報告框架

環境、社會及管治報告乃根據香港聯合交易所有限公司主板證券上市規則附錄27所載之「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。環境、社會及管治報告已遵守環境、社會及管治報告指引的「不遵守就解釋」條文。環境、社會及管治範疇清單、各自的關鍵績效指標(「關鍵績效指標」)及其於環境、社會及管治報告中的參考載於環境、社會及管治報告末尾以供參考。

## 持份者參與

作為負責任的企業，本集團必須瞭解持份者對其業務發展戰略、風險管理措施及內部監控系統的期望及關注。本集團持份者（包括政策制訂者、監管機構、僱員、投資者、客戶及供應商）在追求可持續發展的美容行業中發揮著至關重要的作用，因此，本集團積極與彼等接觸，以了解彼等所關注的問題，並評估環境、社會及管治事宜與構建可推動業務及可持續發展的業務策略相關性。已識別的重大環境、社會及管治事宜已於環境、社會及管治報告中檢討及解決。本集團將繼續加強其持份者的參與流程及數據收集系統，以與持份者一起檢討其環境、社會及管治目標。



### 重要性分析

透過持份者參與活動、管理層檢討及行業分析，本集團已識別最為重大的環境、社會及管治議題，並就處理該等議題確立資源分配的優先順序。該評估有助確保本集團的業務目標及發展方向符合持份者的期望及要求。本集團認為已識別五大重要議題載列如下：

#### 重要性排序

#### 環境、社會及管治議題

|   |         |
|---|---------|
| 1 | 法律合規    |
| 2 | 反貪污     |
| 3 | 產品質量及安全 |
| 4 | 客戶安全    |
| 5 | 創新      |

### 持份者的反饋

本集團歡迎閣下就其於環境、社會及管治方面的績效及方法提出意見及反饋，閣下的意見對本集團持續精益求精以及可持續發展尤為珍貴，敬請透過下列聯絡方式將閣下的問題、意見及建議發送至本集團：

地址：香港銅鑼灣告士打道280號世貿中心18樓

電話：(852) 3182 7700

傳真：(852) 2576 1862

電郵：corporate@wateroasis.com.hk

### 環境合規

本集團的核心業務主要為向男士及女士提供不同系列的美容及保健服務及產品。本集團致力肩負向客戶提供最高品質、創新及靈活多變的獨特個人化體驗美容服務的同時，將於營運中對環境的直接及間接影響減至最低。本集團在其經營所在地區嚴格遵守所有適用的重大環境保護法律及法規以及污染控制。本集團已致力減少於各方面營運所產生的廢棄物及排放，故並無因業務活動而對環境及天然資源造成不利影響。

### 排放物政策及合規

在提供美容服務過程中使用能源及資源並產生廢棄物。為應對對環境保護及減廢意識日益提高，本集團已訂有政策以推廣高效使用能源及天然資源，減低排放及成本，載列如下：

1. 鼓勵集團內有意識地使用能源及減少排放，以盡量將對環境的潛在影響減至最低；
2. 提供充足資源以監督及檢討本集團於日常營運中的環境保護方法及目標；
3. 提倡美容儀器上使用節能及安全的新技術；
4. 通過定期向僱員進行簡報及內部溝通以提高環保意識；
5. 制定供應鏈管理相關政策時考慮全面的環境因素；
6. 鼓勵供應商履行企業社會責任，實踐環境保護承諾；
7. 與供應商及僱員等業務夥伴分享環保政策及管理策略。

於報告期內，並無任何與空氣、土地、水及生態系統污染或退化有關的重大違規或違法行為。

### 碳足跡—溫室氣體排放

碳足跡定義為直接及間接排放溫室氣體（「溫室氣體」）總量，以二氧化碳排放當量（「二氧化碳當量」）表示。於報告期內，於香港之總營運面積（包括本集團總部、美容及醫學美容中心、水療中心及零售店）為15,173.59平方米（「平方米」）（二零二一年：12,889.99平方米），佔本集團溫室氣體排放量的91.2%。

下表列出本集團的碳足跡：

| 範圍 | 溫室氣體排放來源         | 二零二二年              | 二零二一年         | 二零二零年           |
|----|------------------|--------------------|---------------|-----------------|
|    |                  | 溫室氣體*排放（以噸二氧化碳當量計） |               |                 |
| 1  | 汽車—汽油            | 55.23              | 58.51         | 56.47           |
| 2  | 購買電力             | 782.33             | 764.49        | 958.27          |
| 3  | 廢紙處理             | 78.22              | 32.24         | 32.98           |
|    | 食水處理             | 0.34               | 0.36          | 0.10            |
|    | 污水處理             | 0.17               | 0.17          | 0.05            |
|    | <b>溫室氣體*總排放量</b> | <b>916.29</b>      | <b>855.77</b> | <b>1,047.73</b> |
|    | 溫室氣體*減除（回收紙張）    | 7.72               | 8.44          | 7.58            |
|    | 減除後之溫室氣體*總排放量    | 908.57             | 847.33        | 1,040.15        |
|    | <b>每平方米碳排放密度</b> | <b>0.060</b>       | <b>0.066</b>  | <b>0.111</b>    |

\* 溫室氣體乃根據環境保護署及機電工程署共同出版的「香港建築物（商業、住宅或公共用途）的溫室氣體排放及減除的核算和報告指引」計算。

本集團於報告期內所產生的溫室氣體排放淨總量為908.57噸二氧化碳當量（「噸二氧化碳當量」）（主要為二氧化碳、甲烷及一氧化氮）（二零二一年：847.33噸二氧化碳當量）。碳排放密度為每平方米0.060噸二氧化碳當量（二零二一年：每平方米0.066噸二氧化碳當量），按年減少9.3%。

本集團在控制排放量以及資源消耗方面不遺餘力。其節能常規包括使用節能照明燈具、關閉無人使用的照明燈具、電腦以及電器及設備、監測用水、使用數碼科技及回收紙張、鼓勵使用公共交通工具以及使用電話或視像會議替代商務差旅。此外，為加強員工對能源效益的意識，電源控制開關處已貼有節能標語，以鼓勵節能習慣。



### 氣體排放

氣體排放產生自僱員通勤及運輸使用之汽油及柴油驅動汽車。汽車引擎燃燒汽油及柴油燃料會向環境排放空氣污染物。下表列出本集團的估計氣體排放量：

| 污染物類別                  | 二零二二年              | 二零二一年 | 二零二零年 |
|------------------------|--------------------|-------|-------|
|                        | 溫室氣體*排放(以噸二氧化碳當量計) |       |       |
| 氮氧化物(NO <sub>x</sub> ) | 8.04               | 8.09  | 7.90  |
| 二氧化硫(SO <sub>2</sub> ) | 0.30               | 0.32  | 0.31  |
| 懸浮微粒                   | 0.59               | 0.60  | 0.58  |

芳香產品(包括美容中心內使用的香薰療法及水療用品、精油及香精)導致排放揮發性有機化合物(「揮發性有機化合物」)，於室內排放的揮發性有機化合物濃度上升會影響室內空氣質量(「室內空氣質量」)。本集團將考慮制定指引，規定更有系統規劃及監察所有美容中心及水療中心的室內空氣質量。

### 有害及無害廢棄物管理

於提供美容服務的過程中，需要及使用大量化妝品及美容用品，所產生的相關有害及無害廢棄物被分隔、收集並妥善棄置。根據香港法例第354章廢物處置條例第35條，醫學美容服務產生之醫療廢棄物被歸類為有害廢棄物，並必須妥善處理及棄置。醫療廢棄物包括使用過的注射器、針頭、藥筒、安瓿、尖銳器械以及擦拭用品及手術敷料。於報告期內，本集團產生0.18噸(「噸」)(二零二一年：0.21噸)醫療廢棄物，並已在指定的廢棄物收集容器中妥善分隔、標籤及棄置。該等容器其後由持牌承包商收集以進行加熱焚化。

紙張、印刷用品及市場推廣材料是本集團產生的無害廢棄物之一。本集團合共使用16.29噸紙張相關印刷品(二零二一年：6.72噸)作行政、市場推廣及刊發報告用途。耗紙量增加乃歸因於多項因素，包括於報告期內新開的美容中心、增加營銷材料以進行服務促銷及增加僱員人數。而本集團產生的另一種無害廢棄物為美容服務的日常廢物及已用美容產品的包裝紙。本集團已聘請外部服務供應商收集廢棄的包裝紙，於報告期內已收集合共25.60噸(二零二一年：68.00噸)廢棄包裝紙，按年減少62.4%，原因是香港特別行政區政府於2019冠狀病毒病防疫期間下令所有美容中心及水療中心關閉104天，令美容產品使用量減少。

### 節約資源

可持續使用資源對未來極為重要。本集團經常透過積極提高員工的環保意識，以鼓勵有效使用資源。於報告期內，本集團所消耗資源的主要為電力、汽油、水及紙張，其美容產品亦使用包裝物料。

### 化石燃料消耗—汽油

汽車排放的廢氣可能會影響環境，繼而影響人類及鄰近社區。汽油總消耗量佔本集團碳足跡總量的6.0%（二零二一年：6.8%）。本集團定期保養汽車，確保其發揮最佳效能及提高燃料效益。

### 能源消耗—電力

電力總消耗量佔本集團碳足跡總量的85.4%（二零二一年：89.3%）。本集團的節能措施亦包括於夏季在辦公室內使用百葉窗以作隔熱之用。

### 耗水

本集團於報告期內並無遇到任何有關取得水資源方面的問題。總耗水量佔本集團碳足跡總量的0.06%（二零二一年：0.06%）。由於總部及部分美容服務中心以及零售店的耗水量已計入物業管理費，故此未能取得該等處所的相關數據。此外，辦公室及零售店的耗水量並不重大。本集團繼續於所有水療中心使用電磁閥，以防止無意開關錯誤造成浪費食水，珍惜地球這一寶貴天然資源。

### 紙張及印刷品消耗

紙張及印刷品消耗佔本集團碳足跡總量的8.5%。減少消耗紙張及印刷品一直是本集團其中一項環保目標。本集團於報告期內已回收約1.61噸廢紙（二零二一年：1.76噸），有助減排7.72噸二氧化碳當量（二零二一年：8.44噸二氧化碳當量）。

### 製成品所用包裝物料總量

美容服務所使用相關美容產品的包裝使用各種包裝物料。包裝物料包括膠樽、膠罐、紙板、膠袋、發泡膠物料及紙箱，用於保護及運輸產品。報告期內錄得包裝物料消耗量為49.60噸（二零二一年：55.00噸）。

下表為本集團不同資源的消耗情況及密度的概要。

| 範圍 | 溫室氣體排放來源 | 消耗量                 | 二零二二年                      |                           | 二零二一年                      |        | 密度                        |
|----|----------|---------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|--------|---------------------------|
|    |          |                     | 溫室氣體*排放<br>(以噸二氧化碳<br>當量計) | 密度                        | 溫室氣體*排放<br>(以噸二氧化碳<br>當量計) | 密度     |                           |
| 1  | 汽車—汽油    | 20,397.89公升         | 55.23                      | 每名僱員<br>0.054噸<br>二氧化碳當量  | 21,606.30公升                | 58.51  | 每名僱員<br>0.065噸<br>二氧化碳當量  |
| 2  | 購買電力     | 1,472,310.70<br>千瓦時 | 782.33                     | 每平方米<br>97.03千瓦時          | 1,463,107.00<br>千瓦時        | 764.49 | 每平方米<br>113.51千瓦時         |
| 3  | 廢紙處理     | 16.29噸              | 78.22                      | 每名僱員<br>0.077噸<br>二氧化碳當量  | 6.72噸                      | 32.24  | 每名僱員<br>0.036噸<br>二氧化碳當量  |
|    | 食水處理     | 790.00立方米           | 0.50                       | 每名僱員<br>0.0005噸<br>二氧化碳當量 | 851.00立方米                  | 0.53   | 每名僱員<br>0.0005噸<br>二氧化碳當量 |

## 環境及天然資源

本集團致力於控制資源消耗並記錄其排放量。隨著對企業責任的期望增加，本集團提倡可持續發展作為商業方法之一，為其持份者創造長遠價值。本集團致力應用行業標準，遵守相關環境法律及法規，有效使用能源及資源，並在營運期間減少排放物及廢棄物。於報告期內，本集團的業務主要於室內進行，對環境造成的影響極微。

## 可持續美容－應對氣候變化

本集團了解到氣候變化影響到各行各业，包括美容行業；因此，快速應對以防止氣候變化相關風險對本集團至關重要。儘管能源使用及溫室氣體排放對企業而言實無法避免，本集團不僅旨在減低能源消耗、減少用水量、減少溫室氣體排放及減少廢棄物，更希望於市場上探索創新技術，以更具環境可持續性的方式發展其業務。此外，美容產品的塑膠包裝亦是產生廢棄物的重要因素，隨著減廢及簡化產品包裝的意識日益提升，本集團一直積極減少包裝材料及回收塑膠容器，以保護環境。本集團於日後制定管理策略時，將繼續識別及評估應對氣候變化問題的風險及機遇。

## 僱傭及勞工常規

### 僱傭政策及合規

由於員工在提供美容服務及零售營運期間在與客戶聯繫方面發揮重要作用，因此人力資源被視為本集團的寶貴資產。通過聘用和培養專業的優秀人才，本集團能夠為顧客提供個性化的優質服務。本集團嚴格遵守僱傭條例（香港法例第57章）、最低工資條例（香港法例第608章）以及本集團經營所在地的相關僱傭法例。於二零二二年九月三十日，本集團之僱員總數為1,014名（二零二一年：896名），僱員組成概述於下表。

| 僱員架構  | 女性    | 男性   | 全職    | 兼職   | 18至25歲 | 26至35歲 | 36至45歲 | 46至55歲 | 56歲及以上 |
|-------|-------|------|-------|------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 二零二二年 | 94.9% | 5.1% | 91.5% | 8.5% | 9.0%   | 29.2%  | 32.1%  | 17.3%  | 12.5%  |
| 二零二一年 | 94.9% | 5.1% | 95.1% | 4.9% | 9.5%   | 32.5%  | 32.0%  | 15.6%  | 10.4%  |
| 二零二零年 | 95.6% | 4.4% | 95.0% | 5.0% | 8.7%   | 34.2%  | 34.0%  | 13.8%  | 9.3%   |

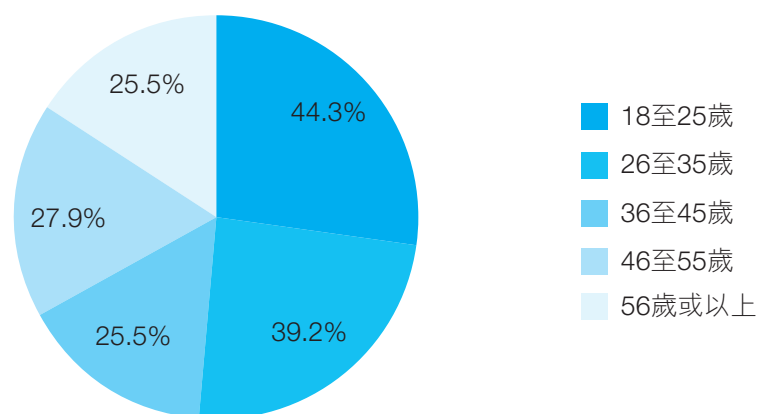
為促進優質及多元的團隊，本集團在招聘、培訓及發展、工作晉升以及薪酬及福利方面為其僱員提供平等機會。本集團的員工手冊旨在圍繞僱傭、利益及福利、培訓及發展、職業健康與安全以及操守守則指引宣傳重要的法律及職業道德，此重要工具有助界定管理層與僱員的期望，並於工作時提供保障以免受不公平或不一致待遇及歧視。

憑藉豐富的行業經驗，本集團明白到其成功及競爭力非常依賴其員工團隊，其需要專業及富有經驗的員工團隊支持業務擴展策略。本集團亦提供具競爭力之薪酬及福利待遇以推動團隊的效率及持續任職，同時吸引、挽留及激勵員工。為嘉許僱員，本集團亦提供多種額外福利，例如醫療保險、進修及交通津貼、美容服務及美容產品的員工折扣以及生日禮物，務求打造健康而高效的團隊。本集團的人力資源管理目標乃透過表現評估體系審核僱員的薪酬及福利，以表揚及激勵表現突出的僱員。本集團會每年根據僱員的表現、技能及成就進行表現評估。

於報告期內，招聘及挽留僱員於行內一直充滿挑戰且競爭激烈。與過去兩個報告期相比，兩個年輕年齡組別的員工流失率較高。在疫情期間，本集團一直積極與員工溝通，幫助員工解決精神上及職業上的困難。透過培養及培育員工間的外在及內在健康及美文化，本集團致力建立及保持正面、快樂和可持續勞動力。為鼓勵員工的參與，本集團使用社交媒體以達致更佳內部溝通，同時透過內部通訊「奧思匯聚」為員工建立歸屬感、促進工作與生活平衡及加強員工之間的聯繫。

以下圖表列出本集團的全年流失比率：

### 二零二二年



|       | 18至25歲 | 26至35歲 | 36至45歲 | 46至55歲 | 56歲或以上 |
|-------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 二零二一年 | 7.4%   | 14.6%  | 8.2%   | 6.7%   | 7.9%   |
| 二零二零年 | 6.2%   | 14.1%  | 10.2%  | 5.1%   | 4.1%   |

### 職業健康與安全政策及合規

本集團關注僱員的福祉，致力為僱員提供安全、健康及舒適的工作環境。本集團遵守有關職業健康與安全法規，定期為僱員制定及提供健康與安全議題的相關指示及培訓。本集團透過培訓教授美容設備操作程序，以促進及加強安全意識及實踐，同時透過培訓、安全簡報及通告傳達工作場所安全指引，讓僱員能夠識別、評估及控制健康與安全風險。

2019冠狀病毒病一直影響本集團及其僱員，本集團須透過更嚴謹的預防感染措施以保護其僱員及客戶。本集團嚴格遵守政府規定的安全法規，防止病毒散播。本集團關注僱員健康，提供健康資訊並密切監測彼等的健康狀況以及在總部、美容中心及零售店提供充足外科口罩及酒精搓手液。本集團亦安排僱員在線上進行商務會議以防止感染。僱員亦獲建議於工作期間或工作環境以外地方佩戴口罩、使用消毒噴霧或濕紙巾、保持社交距離及避免不必要的物理接觸（例如握手、擁抱）。

為減輕對其他僱員、集團友鄰及公眾的影響，本集團亦制定回應機制以應對僱員感染2019冠狀病毒病的情況。

於報告期內，本集團並不知悉有任何與健康及安全相關法律及法規有關的不合規情況。

| 職業健康與安全數據   | 二零二二年 | 二零二一年 | 二零二零年 |
|-------------|-------|-------|-------|
| 工傷個案數目      | 3     | 3     | 1     |
| 因工作關係而死亡的人數 | 0     | 0     | 0     |
| 因工傷損失工作日數   | 122   | 13.5  | 123   |
| 工傷率         | 2.96  | 3.35  | 1.38  |

### 人力資本發展及培訓政策

由於客戶需求不斷增加及嚴格，於美容行業中領先同儕極具挑戰。銷售美容服務及產品的公司須定期創新思維，務求於競爭中脫穎而出及吸引新客戶。客戶預期美容顧問及美容師具備專業知識，並且對所提供的服務及所銷售的產品有全面了解。因此，發展及提升僱員的能力以客戶提供滿意服務對本集團至關重要。為加強員工的技能及專業水平，本集團已發展並提供全面的培訓計劃，確保僱員在完成相關培訓後可展現更佳工作表現，在事業上更進一步。本集團提供不同技能培訓課程，由人事管理、時間管理、溝通、品牌和產品知識、設備操作程序至銷售技巧，以協助僱員在專業及思維方面達致個人成長。

| 培訓時數                    | 二零二二年   | 二零二一年   | 二零二零年   |       |
|-------------------------|---------|---------|---------|-------|
| 總計(小時)                  | 4,818.3 | 3,635.0 | 3,530.0 |       |
| 平均數(每名員工)(小時)           | 4.8     | 4.1     | 4.9     |       |
| 按僱員類別劃分(平均培訓時數及受訓僱員百分比) |         |         |         |       |
| 董事                      | 按時數     | 28.9    | 24.6    | 19.1  |
|                         | 按百分比    | 100%    | 100%    | 100%  |
| 高級管理層                   | 按時數     | 40.0    | 40.0    | 40.0  |
|                         | 按百分比    | 100%    | 100%    | 100%  |
| 主管及一般僱員                 | 按時數     | 5.1     | 4.4     | 5.3   |
|                         | 按百分比    | 89.1%   | 87.6%   | 88.6% |

### 勞工常規及合規

本集團恪守其經營所在地區有關僱傭、童工及強制勞動常規之相關的適用法律及法規。招聘僱員須嚴格遵守人力資源部門執行的招聘流程及指引，以便根據有關勞工法例、職位要求及本集團與應徵者對公平、和諧及可持續團隊的期望聘請合適人才。於報告期內，概無發生停工、勞資糾紛，以及向本集團提起的訴訟、申索、行政行動或仲裁。

## 營運常規

### 供應鏈管理

為確保於美容服務期間使用優質及安全的供應品，本集團與其供應鏈中多名供應商合作，以採購美容產品、美容設備與設施。本集團已設計及架設採購管理系統以監督及管理由原材料和成份挑選、產品配方、包裝、廠房品質管理系統、運輸，以至採購提供服務所用迎合不同客戶需求的最新美容設備。此外，為確保以誠實、具競爭力、公平及透明方式採購所需的供應品、物料及設備，達到最高質素及成本效益，挑選製造商及物料供應商乃基於備有書面記錄的程序、盡職審查及挑選標準。



### 製造商及供應商參與

氣候變化引起的極端天氣事件可能會增加，並可能導致服務用品及材料的物流及運輸中斷，營運及客戶滿意度可能受到影響。因此，本集團非常重視供應鏈的風險，透過與提供可靠、優質、安全及技術先進和環保產品的策略供應商合作，以滿足客戶需求。採購供應商必須通過供應商評核程序，當中所依據的指定甄選標準包括聲譽、財務狀況、生產設施、質量管理系統、產品種類、遵守監管規定、營運能力、產品試驗樣本、交付保證、培訓政策及程序、價格及產品回收政策。本集團與供應商建立長遠關係，以確保產品及服務的質量。於報告期內，所委任的供應商來自法國、德國、意大利、摩納哥、西班牙、瑞士、日本、韓國、馬來西亞、英國、美國、台灣、中國和香港。已批准供應商名單中共有148名(二零二一年：55名)供應商，本集團亦會定期審閱及修訂相關名單並向其僱員提供最新資料。

### 產品責任及質量檢定過程

客戶日益關注美容產品及服務的安全和質量，本集團在業界的豐富經驗可保證美容服務及美容產品質量。本集團設有產品回收政策確保產品安全及為客戶提供保障。本集團已就不同服務及產品提供指定網站及熱線以取得客戶查詢和反饋意見以作提升服務及培訓之用。

本集團致力為其客戶提供創新優質的美容及保健服務及產品。於報告期內，由於美容療程需要使用到美容設備，有關設備會由相關製造商定期進行保養以確保安全及質量表現。此外，本集團亦提供進修培訓及進行測試，以確保僱員的優質表現，並採購新型和先進的美容設備以迎合客戶需求及改善客戶滿意度。本集團亦投放大量資源重訂服務流程及提升客戶體驗，確保提供專業和體貼周到的服務。

透過與經挑選的製造商及供應商協作，本集團得以保證及維持產品及服務質量。本集團每年進行評估以評定製造商及供應商的整體表現，過程採用書面報告形式，以期達致持續改進及合作。於報告期內，並無就本集團的產品質量及服務交付方面錄得重大投訴。

### 資料保障及私隱政策

本集團透過維持安全而可靠的資料保存環境，致力保護其客戶、僱員、業務夥伴及供應商的私隱。本集團遵守香港法例第486章個人資料(私隱)條例，確保最高標準的資料安全及保護。本集團禁止僱員向未獲授權人士披露有關本集團的業務資料。於報告期內，根據本集團有關資料保密的操守守則規定，於本集團的業務活動中收集的所有個人及商業資料均予以妥善整理及保護。電腦及伺服器均受密碼保護，員工有責任遵守有關取閱資料的保密守則，以及確保所有個人、客戶及業務資料、商業機密及專有資料獲妥善保護。

### 保障知識產權

本集團擁有並註冊多個商標及域名，因為其對品牌、產品及企業形象十分重要。本集團符合知識產權權利規定，以保障本集團及其客戶的權益。本集團要求其供應商遵守知識產權，展現保密及誠信。於報告期內，概無重大侵犯知識產權，本集團相信已採取一切合理措施，防止任何侵犯其自身知識產權及第三方知識產權。

### 反貪污政策

本集團致力支持其企業價值，堅持以商業道德、誠信和公平的最高標準理念管理所有業務。按照本集團操守守則的規定，全體董事及員工在從事本集團業務活動時必須遵守道德規範，不得向客戶、承包商、供應商或與本集團有業務關係的人士要求及收取利益，亦不得向彼等提供利益。本集團嚴禁一切違反守則的情況或欺詐行為。

### 利益衝突政策

本集團要求其董事及員工避免個人及財務利益與本集團職業公務之間出現衝突。嚴禁董事及員工以其專業與第三方進行溝通時，行使權力、影響決定及行為以獲取有價值資料，從而取得財務及個人利益。

### 防範措施及舉報程序

本集團提倡道德操守的重要性，並鼓勵舉報，而舉報涉嫌貪污、不當行為、非法或不道德活動時獲嚴格保密。本集團的操守守則規定其董事和僱員及時申報可能對本集團造成損害的業務及工作相關情況，例如利益衝突、犯罪或其他突發事件。本集團評估及調查有關欺詐的事件、指控或嫌疑。於報告期內，本集團向員工提供有關偵查及預防潛在貪污、利益衝突、欺詐及不正當行為的適用規則及規例的指示及指引。僱員了解本集團的道德標準，而本集團並不知悉有任何違反相關法律及法規而對本集團有重大影響的情況，亦無向本集團或其僱員提起的貪污訴訟。

## 社區投資

### 關懷社區及慈善活動

本集團的社區投資政策旨在透過捐獻及社區關懷以支持慈善及非牟利組織。為發展人力資本，本集團參與僱員再培訓局「人才發展計劃」，以促進及建立重視僱員發展及進步的企業文化。於報告期內，本集團鼓勵員工於工餘時間參與慈善活動，發揮一己所長。此外，本集團將繼續尋覓為慈善捐獻或社區活動作出貢獻的機會，助力推動並鞏固社區發展。

## 關鍵績效指標參考表

### 指引的關鍵績效指標參考

### 環境、社會及管治報告章節的相應關鍵績效指標

#### A. 環境

A1：排放

排放物政策及合規  
碳足跡－溫室氣體排放  
氣體排放  
有害及無害廢棄物管理

A2：資源使用

節約資源

A3：環境及天然資源

排放物政策及合規  
節約資源  
環境及天然資源  
可持續美容－應對氣候變化

#### B. 社會

*僱傭及勞工常規*

B1：僱傭

僱傭政策及合規

B2：健康與安全

職業健康與安全政策及合規

B3：發展及培訓

人力資本發展及培訓政策

B4：勞工準則

勞工常規及合規

*營運常規*

B5：供應鏈管理

供應鏈管理  
製造商及供應商參與

B6：產品責任

產品責任及質量檢定過程  
資料保障及私隱政策  
保障知識產權

B7：反貪污

反貪污政策  
利益衝突政策  
防範措施及舉報程序

*社區*

B8：社區投資

關懷社區及慈善活動

# 董事會報告書

本公司董事謹此提呈彼等之報告書以及本公司及其附屬公司(下文統稱為「本集團」)截至二零二二年九月三十日止年度之經審核綜合財務報表。

## 主要業務

本公司為一間投資控股公司。其主要附屬公司於香港、澳門及中國從事經營美容服務，當中包括水療、美容院及醫學美容中心及分銷護膚品。彼等包括以經營美容服務品牌的Glycel Skinspa、水之屋、水磨坊、Oasis Homme、奧思醫學美容中心、Oasis Hair Spa生髮活髮中心、spa ph+、AesMedic Clinic及32°C及以經營零售品牌的Glycel、Eurobeauté、Erno Laszlo、DermaSynergy及HABA。

本公司之主要附屬公司於二零二二年九月三十日之詳情載於綜合財務報表附註40。

## 業務審視

根據香港法例第622章公司條例附表5所規定對該等業務進行之業務審視及對本集團未來業務發展之討論以及根據關鍵表現指標對本集團截至二零二二年九月三十日止年度之表現分析分別載於本年報第04至05頁之行政總裁報告書、第06至13頁之管理層討論及分析、第33至47頁之環境、社會及管治報告書以及第127頁之五年財務概要。本公司面對主要風險及不明朗因素之描述已於本年報之不同部份披露。

本集團深明環保的重要性，尚未發現任何嚴重違反與其業務相關的法律及法規(包括健康及安全、工作場所狀況、僱傭及環境)的情況。本集團已採取多項環保措施，亦鼓勵員工在工作時實踐環保，例如按實際需要使用電力及紙張，務求降低能源消耗及盡量減少不必要的廢棄物。此外，有關本集團環保政策及表現詳情以及與持分者關係之討論載於本年報第33頁至第47頁之環境、社會及管治報告書內。

據董事會及高級管理層所知悉，本集團於所有重大方面已遵守對本集團業務及營運有重大影響之相關法例法規。截至二零二二年九月三十日止年度，本集團並無重大違反或不遵守適用法例法規的情形。

董事會並不知悉發生任何影響本集團之重大事件。

## 業績及分配

本集團截至二零二二年九月三十日止年度之業績載於第66至67頁之綜合損益及其他全面收益表。

董事建議向於二零二三年二月十七日(星期五)營業時間結束時名列本公司股東名冊之股東派付截至二零二二年九月三十日止年度之末期股息每股7.5港仙。待相關決議案於即將舉行之股東週年大會上獲通過後，末期股息將於二零二三年三月六日(星期一)派付。

## 股本

本公司於二零二二年九月三十日之法定及已發行股本之詳情載於綜合財務報表附註31。

## 儲備

本集團之儲備變動詳情載於第70頁綜合財務報表之綜合權益變動表。

## 投資物業

投資物業於二零二二年九月三十日之價值乃使用公平值模式計量，有關詳情載於綜合財務報表附註19。

## 物業及設備

本集團之物業及設備之變動詳情載於綜合財務報表附註20。

## 五年財務概要

本集團於過去五個財政年度之業績及資產與負債概要載於第127頁。

## 董事及董事之服務協議

本公司於本年度及截至本年報刊發日期止之在任董事如下：

### 執行董事：

余金水  
譚肇基  
余麗珠  
黎燕屏

### 獨立非執行董事：

黃龍德，B.B.S.，太平紳士  
黃鎮南，B.B.S.，太平紳士  
黃志強  
陳志球，S.B.S.，B.B.S.，太平紳士（於二零二二年九月五日獲委任）

根據組織章程細則第87(1)及(2)條，黎燕屏女士及黃志強博士將於應屆股東週年大會上輪值退任，惟彼等符合資格膺選連任。

根據組織章程細則第86(3)條，陳志球博士之任期將於應屆股東週年大會屆滿，並符合資格膺選連任。

根據上市規則所載之準則，及分別獲自黃龍德教授、黃鎮南先生、黃志強博士及陳志球博士之年度書面獨立性確認書，本公司認為彼等均為獨立人士。

本公司全體董事均須遵照組織章程細則及企業管治守則之守則條文輪值退任。

每名執行董事(譚肇基先生除外)均與本公司訂立服務協議。每份協議為期三年，由二零零一年十月一日開始，並於其後繼續有效，直至任何一方向另一方以書面發出不少於三個曆月之終止通知為止。譚肇基先生之執行董事職務並無固定委任年期。

於即將舉行之股東週年大會上膺選連任之董事，均無非由本公司或其任何附屬公司所訂立於一年內終止但須作出賠償(法定賠償除外)之服務合約。

## 董事及最高行政人員於股份、相關股份及債券之權益及淡倉

於二零二二年九月三十日，本公司之董事及最高行政人員於本公司之股份、相關股份及債券或(視乎情況而定)本公司或其相聯法團(定義見證券及期貨條例所賦予之涵義)之股本權益及債券之百分比中，(i)擁有根據證券及期貨條例第XV部第7及8分部須知會本公司及聯交所之權益或淡倉(包括根據證券及期貨條例之該等條文擁有或被視為擁有之權益或淡倉)，或(ii)根據證券及期貨條例第352條須記錄於本公司根據該條例存置之登記冊，或(iii)根據上市規則所載之標準守則須知會本公司及聯交所之權益或淡倉如下：

### 本公司及其相聯法團股份之好倉

| 董事及最高<br>行政人員姓名 | 持有權益之<br>公司名稱                  | 持有權益之<br>身份             | 股份及相關股份數目及類別                     |                                  |                                   | 總數                      | 佔已發行股本<br>概約百分比 |
|-----------------|--------------------------------|-------------------------|----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|-----------------|
|                 |                                |                         | 個人權益                             | 家族權益                             | 公司權益                              |                         |                 |
| 余金水             | 本公司                            | 實益擁有人                   | 10,166,000<br>普通股                | -                                | -                                 | 10,166,000<br>普通股       | 1.49%           |
| 余麗珠             | 本公司                            | 實益擁有人及<br>擁有受控<br>公司之權益 | 15,850,000<br>普通股 <sup>(1)</sup> | -                                | 155,333,760<br>普通股 <sup>(1)</sup> | 171,183,760<br>普通股      | 25.15%          |
|                 | Water Oasis<br>Company Limited | 實益擁有人                   | 165,000<br>無投票權<br>之遞延股          | -                                | -                                 | 165,000<br>無投票權<br>之遞延股 | -               |
| 黎燕屏             | 本公司                            | 配偶權益                    | -                                | 10,166,000<br>普通股 <sup>(2)</sup> | -                                 | 10,166,000<br>普通股       | 1.49%           |
| 譚肇基             | 本公司                            | 實益擁有人及<br>配偶權益          | 7,008,000<br>普通股                 | 2,294,000<br>普通股 <sup>(3)</sup>  | -                                 | 9,302,000<br>普通股        | 1.37%           |
| 黃鎮南             | 本公司                            | 實益擁有人及<br>配偶權益          | 600,000<br>普通股                   | 260,000<br>普通股 <sup>(4)</sup>    | -                                 | 860,000<br>普通股          | 0.13%           |
| 黃龍德             | 本公司                            | 實益擁有人                   | 494,000<br>普通股                   | -                                | -                                 | 494,000<br>普通股          | 0.07%           |



## 董事及最高行政人員於股份、相關股份及債券之權益及淡倉(續)

### 本公司及其相聯法團股份之好倉(續)

附註：

- (1) 15,850,000股股份現以余麗珠女士之名義登記及155,333,760股股份現以田駿有限公司(一家於香港註冊成立之公司)之名義登記。田駿有限公司之所有投票權均由Royalion Worldwide Limited(一家英屬處女群島公司)持有。Royalion Worldwide Limited乃由余麗珠女士擁有80%權益及其兒子譚裕鴻先生擁有20%權益。
- (2) 該等股份現以黎燕屏女士之丈夫余金水先生之名義登記。
- (3) 該等股份現以譚肇基先生之妻子梁佩儀女士之名義登記。
- (4) 該等股份現以黃鎮南先生及其妻子趙貞華女士之名義共同登記。

於二零二二年九月三十日，除上文所披露者外，概無董事、最高行政人員或彼等之緊密聯繫人士於本公司或其任何相聯法團之股份、相關股份及債券中擁有根據證券及期貨條例第352條本公司須存置之登記冊所記錄或根據標準守則須知會本公司及聯交所之實益或非實益權益或淡倉。

## 購股權

於二零一二年二月二十四日，本公司已採納新購股權計劃(「購股權計劃」)，以取代已於二零一二年一月二十二日屆滿之舊購股權計劃。有關本公司購股權計劃之詳情已載於綜合財務報表附註43。購股權計劃已於二零二二年二月二十三日屆滿。

本公司或其任何附屬公司並無於本年度內任何時間參與訂立任何安排，致使本公司董事或最高行政人員可藉收購本公司或任何其他法團之股份或債務證券(包括債券)之方式獲得利益，而董事、最高行政人員、彼等之配偶或18歲以下子女並無任何可認購本公司證券之權利，亦無於截至二零二二年九月三十日止年度期間行使任何該等權利。

## 主要股東於股份及相關股份之權益及淡倉

於二零二二年九月三十日，根據證券及期貨條例第336條於本公司所存置之登記冊內之記錄，下列公司及人士（「董事及最高行政人員於股份、相關股份及債券之權益及淡倉」一節所披露之本公司董事或最高行政人員除外）於本公司之股份及相關股份中擁有權益及淡倉或直接或間接擁有於本公司已發行股本中5%或以上之權益：

### 本公司股份之好倉

| 主要股東名稱   | 身份／權益性質        | 普通股數目       | 佔已發行股本之概約百分比 |
|--|----------------|-------------|--------------|
| 余麗絲 <sup>(1)</sup>                             | 實益擁有人／個人權益     | 166,113,760 | 24.41%       |
| 田駿有限公司 <sup>(2)</sup>                          | 登記擁有人／個人權益     | 155,333,760 | 22.82%       |
| Advance Favour Holdings Limited <sup>(3)</sup> | 登記擁有人／個人權益     | 37,994,880  | 5.58%        |
| Billion Well Holdings Limited <sup>(4)</sup>   | 登記擁有人／個人權益     | 77,666,880  | 11.41%       |
| 黎燕玲 <sup>(3) 及 (4)</sup>                       | 擁有受控公司之權益／公司權益 | 115,661,760 | 16.99%       |

附註：

- (1) 余麗絲女士為本公司執行董事余金水先生及余麗珠女士之胞妹及本公司執行董事兼行政總裁譚肇基先生之姨母。
- (2) 田駿有限公司乃一家於香港註冊成立之公司，其所有投票權均由Royalion Worldwide Limited（一家英屬處女群島公司）持有。Royalion Worldwide Limited由余麗珠女士擁有80%權益及其兒子譚裕鴻先生擁有20%權益。
- (3) Advance Favour Holdings Limited乃一家英屬處女群島公司，由本公司執行董事黎燕屏女士之胞姊黎燕玲女士實益擁有。
- (4) Billion Well Holdings Limited乃一家英屬處女群島公司，由本公司執行董事黎燕屏女士之胞姊黎燕玲女士實益擁有。

除上文所披露者外，就本公司董事及主要行政人員所知，於二零二二年九月三十日，概無其他公司或人士（本公司董事或最高行政人員除外）於本公司之股份及相關股份中擁有根據證券及期貨條例第336條須記錄於該條例所指登記冊之權益及淡倉。

## 董事之交易、安排或合約權益

於本年度結束時或截至二零二二年九月三十日止年度內任何時間，本公司之董事或與董事有關連之實體概無於本公司或其任何附屬公司或同系附屬公司訂立任何重大交易、安排或合約中直接或間接地擁有重大權益。

## 董事於競爭業務之權益

於本年度結束時或截至二零二二年九月三十日止年度內任何時間，本公司董事並無直接或間接地於任何競爭業務中擁有根據上市規則第8.10條須予披露之重大權益。

## 關連人士交易

本集團截至二零二二年九月三十日止年度訂立的關連人士交易詳情載於綜合財務報表附註41。

## 收購及出售

本集團於截至二零二二年九月三十日止年度並無對附屬公司、聯營公司及合營企業進行任何重大收購及出售。

## 管理合約

截至二零二二年九月三十日止年度，除與本公司任何董事或與本公司有全職僱傭關係的任何人士訂立的服務合約外，概無訂立或存在任何涉及本公司全部或任何重大部分業務的管理及行政合約。

## 捐款

截至二零二二年九月三十日止年度，本集團之慈善及其他捐款為50,000港元(二零二一年：零港元)。

## 主要客戶及供應商

截至二零二二年九月三十日止年度，本集團之五大供應商及最大供應商應佔之總採購額分別約佔本集團總採購額之66.9%及50.0%，而本集團之五大客戶應佔本集團之總收益則少於7.1%。

截至二零二二年九月三十日止年度期間，概無董事、彼等之緊密聯繫人士或任何本公司股東(就董事所知擁有本公司已發行股份5%以上者)於任何本集團五大客戶或供應商中擁有權益。

## 可供分派儲備

於二零二二年九月三十日，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)，本公司之可供分派儲備約為108,300,000港元(二零二一年：136,600,000港元)。

## 股息政策

董事會認為可持續的股東回報是主要目標之一。向股東支付穩定的股息是本公司的主要方針。基本政策是在每個財政年度支付中期和末期股息。

根據開曼群島的適用法律及組織章程細則，所有股東享有股息及分派的平等權利。董事會所釐定之中期股息及建議末期股息需要股東批准。除現金外，股息可以股份形式分派，任何股份分派亦需要股東批准。

保留溢利是用於達成企業價值的進一步增長。為此，董事會會有效地運用保留溢利以加強業務基礎、增長現有業務和發展新業務提供資金。董事會在考慮宣派及派付股息時，會考慮以下因素：

- 本公司的流動資金狀況；
- 財務業績；
- 股東利益；
- 一般商業條件和戰略；
- 資本需要；
- 本公司向股東或附屬公司向本公司支付股息的合約限制(如有)；
- 稅務考慮；
- 對信譽的潛在影響；
- 法定和監管限制；及
- 董事會可能認為相關的任何其他因素。

本公司在以下情況下將不會宣派任何股息：

- 有合理理由相信本公司在支付股息後出現或將會出現無法償還其債務或無法履行其責任；
- 根據股息釐定日期，本公司無力償債或破產、或因支付股息而導致本公司無力償債或破產；或
- 任何法律規定之任何其他情況。

## 流動資金及財務資源

本集團之流動資金及財務資源繼續保持穩健。於二零二二年九月三十日，本集團之現金及銀行存款合共約234,300,000港元(二零二一年：369,700,000港元)。本集團一般以內部產生之資源以敷營運所需。

於二零二二年九月三十日，資本負債比率(即有抵押按揭貸款除以權益總計約302,000,000港元(二零二一年：358,800,000港元)之百分比)，約為1.1%(二零二一年：1.8%)。有抵押按揭貸款之詳情載於綜合財務報表附註30。

本集團繼續奉行穩健現金管理之做法。由於本集團之資產與收支大部份以有關地區之功能貨幣為單位，故外匯波動風險處於可接受水平。本集團將繼續注視外匯狀況，如有需要，將透過訂立外匯遠期合約對沖外匯風險。

## 資產抵押

於二零二二年九月三十日，本集團賬面值226,100,000港元之資產（二零二一年：227,900,000港元）已抵押作為本集團獲授按揭貸款之擔保。

## 或然負債

於二零二二年九月三十日，本集團並無重大或然負債。

## 資本承擔

於二零二二年九月三十日，本集團有資本承擔2,900,000港元（二零二一年：3,700,000港元）。

## 僱員及薪酬政策

於二零二二年九月三十日，本集團已聘用1,112名員工（二零二一年：968名員工）。本集團給予員工之薪酬方案極具競爭力。此外，本集團亦會按員工之個人表現及本集團之表現而向合資格僱員發放酌情花紅及授出購股權。其他僱員福利包括公積金、保險及醫療保險、教育津貼及培訓計劃。

董事及高級管理層成員的薪酬政策乃根據彼等的經驗、職責級別、服務年期及一般市場情況釐定。任何酌情花紅及其他獎勵金均與本集團的財務業績及董事與高級管理層成員的個人表現掛鉤。

本集團之成功全賴幹勁十足的熟練團隊的努力，是以本集團致力營造學習文化，尤重員工培訓及發展。

## 購買、出售或贖回本公司之上市證券

截至二零二二年九月三十日止年度期間，本公司概無贖回本公司的任何上市證券，且本公司或其附屬公司概無認購或出售任何有關證券。

本公司及其附屬公司於截至二零二二年九月三十日止年度期間概無發行或授出任何可轉換證券、期權、認股權證或相似權利，亦無行使就任何可轉換證券、期權、認股權證或相似權利之任何權利。

## 獲准許之彌償條文

根據組織章程細則，本公司每位董事有權就執行其職務而可能遭致或發生或與此相關之一切損失或責任從本公司資產中獲得彌償。本公司已就其董事及行政人員可能面對因企業活動產生之法律訴訟，為董事及行政人員之職責作適當之投保安排。保障範圍每年檢討一次。基於董事利益的獲准許之彌償條文根據公司條例（香港法例第622章）第470條的規定於本公司之董事編製之董事會報告書根據公司條例第391(1)(a)條獲通過時生效。



## 股票掛鈎協議

除上述所披露之本公司之購股權計劃外，於截至二零二二年九月三十日止年度期間或年度結束時，本公司概無訂立或存在任何將會或可導致本公司發行股份或要求本公司訂立將會或可導致本公司發行股份的任何協議的股票掛鈎協議。

## 稅項減免

本公司並不知悉有任何因股東持有本公司股份而使其獲得之稅項減免。股東如對購買、持有、出售、買賣本公司股份或行使任何有關本公司股份的任何權利所引致的稅務影響有任何疑問，應諮詢專業顧問。

## 優先購股權

儘管開曼群島公司法並無限制優先購股權，組織章程細則並無有關該等權利之條文。

## 足夠之公眾持股量

根據本公司公開取得之資料及據董事所知，董事確認，於截至二零二二年九月三十日止年度期間，本公司已維持上市規則規定的公眾持股量。

## 審核委員會

本公司之審核委員會成員包括本公司之獨立非執行董事黃龍德教授、黃鎮南先生、黃志強博士及陳志球博士。

審核委員會與管理層已檢討本集團所採納之會計原則及慣例，以及本集團截至二零二二年九月三十日止年度之經審核綜合財務報表，並與獨立核數師討論本年報有關之審計、內部監控及財務申報事宜。

## 獨立核數師

於二零二零年三月十一日，德勤•關黃陳方會計師行提呈辭任本公司獨立核數師，而董事會於同日委任香港立信德豪會計師事務所有限公司為本公司獨立核數師，以填補臨時空缺。隨附綜合財務報表乃由香港立信德豪會計師事務所有限公司審核。核數師即將退任，並有資格於即將召開之股東週年大會上膺選重新委任。董事會已根據審核委員會之推薦建議批准於應屆股東週年大會上提呈有關續聘香港立信德豪會計師事務所有限公司為本公司獨立核數師，並授權董事會釐定其酬金之決議案。

除上文所述者外，本公司於過去三年並無更換獨立核數師。

代表董事會



執行董事兼行政總裁  
譚肇基

香港，二零二二年十二月十六日

# 獨立核數師報告



Tel : +852 2218 8288  
Fax: +852 2815 2239  
www.bdo.com.hk

25<sup>th</sup> Floor Wing On Centre  
111 Connaught Road Central  
Hong Kong

電話 : +852 2218 8288  
傳真 : +852 2815 2239  
www.bdo.com.hk

香港干諾道中111號  
永安中心25樓

致奧思集團有限公司全體股東

(於開曼群島註冊成立之有限公司)

## 意見

本核數師已審計刊載於第66頁至126頁有關奧思集團有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)之綜合財務報表，當中包括於二零二二年九月三十日之綜合財務狀況表與截至該日止年度之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。

本核數師認為，綜合財務報表已根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈之香港財務報告準則真實且公平地反映 貴集團於二零二二年九月三十日之綜合財務狀況及截至該日止年度之綜合財務表現及綜合現金流量，並已按照香港公司條例之披露規定妥善編製。

## 意見基礎

本核數師已根據香港會計師公會頒佈之香港審計準則(「香港審計準則」)進行審計。本核數師根據該等準則承擔之責任於本報告「核數師就審計綜合財務報表須承擔之責任」中進一步闡述。根據香港會計師公會之專業會計師道德守則(「守則」)，本核數師獨立於 貴集團，並已根據守則履行其他道德責任。本核數師相信，本核數師所獲得之審計憑證能充足及適當地為本核數師之意見提供基礎。

# 獨立核數師報告(續)

## 關鍵審計事項

關鍵審計事項為根據本核數師之專業判斷，認為對審計本期間綜合財務報表最為重要之事項。該等事項在本核數師行審計整體綜合財務報表及就此制定意見時進行處理，本核數師不會對該等事項提供獨立意見。

### 關鍵審計事項

#### 來自預付療程服務之收益確認

來自療程服務的收益於有關服務已提供予客戶時確認。

尚未提供及不可退款的預付療程服務獲遞延，並於綜合財務狀況表呈列為合約負債。客戶可能不會於服務期屆滿時行使所有預付療程服務的合約權利，而該等未使用部分被稱為未使用權利。

貴集團按客戶行使權利的過往模式的比例確認預期未使用權利金額為收益。於服務期屆滿後，預付療程服務的未使用部分於損益中悉數確認。於二零二二年九月三十日，合約負債的賬面值為490,197,000港元。於截至二零二二年九月三十日止年度，已確認來自療程服務的收益為671,789,000港元。

釐定預期未使用權利金額涉及管理層基於 貴集團對使用預付療程服務的過往經驗作出的估計。確認來自已逾期預付療程服務未使用部分的收益涉及管理層的重大判斷，以根據 貴集團的沒收政策釐定提供服務的義務被視為到期的合適時間。

相關披露已載於綜合財務報表附註4及5。

### 我們的回應：

我們的審計程序包括：

- 了解 貴集團與預付療程服務相關的收益確認政策；
- 在我們的內部資訊科技專家協助下，識別及評估相關資訊科技系統以及療程服務確認收益之關鍵內部監控之設計、實施及經營效益；
- 利用我們的內部資訊科技專家協助我們評估療程服務收益之計算邏輯及評估釐定預期未使用權利金額所使用之估計，例如使用預付療程服務之過往記錄；
- 透過抽樣方式檢查相關服務合約及使用記錄，以測試計算預期未使用權利金額之數據；及
- 透過抽樣方式查閱相關銷售合約及相關記錄，以檢查已確認收益的計算。

## 獨立核數師報告(續)

### 關鍵審計事項

#### 對商標及商譽進行減值評估

我們識別商標及商譽之減值評估為關鍵審計事項是由於管理層的減值評估程序涉及重大判斷。

誠如綜合財務報表附註17及18所披露，於二零二二年九月三十日，商標及商譽之賬面值分別為72,644,000港元及29,673,000港元。誠如綜合財務報表附註5所載，於決定商標(即並無使用限期之無形資產)及商譽是否已減值時須對商標及商譽獲分配的現金產生單位(「現金產生單位」)的可收回金額作出估計。

於估計現金產生單位之使用價值時，管理層所使用的關鍵假設包括以現金產生單位之過往表現作考量之貼現率、預算銷售及長期增長率、管理層對市場發展之預期及管理層已批准未來五年之財務預測。

#### 我們的回應：

我們的關鍵審計程序包括：

- 了解管理層進行減值評估之方法，包括估計未來現金流量及所使用之關鍵假設；
- 評估貼現現金流計算時所使用之關鍵假設之合適性，包括以現金產生單位之過往表現作考量之貼現率、預算銷售及長期增長率、管理層對市場發展之預期及管理層所批准未來五年之財務預測；
- 透過與市場數據進行基準參照，評估釐定使用價值時所使用之貼現率之合理性；
- 根據所使用關鍵假設之可能合理變動評估使用價值之潛在影響；及
- 透過將過往現金流量預測與本年度實際結果進行比較及了解出現重大變化之原因，評估現金流量預測之過往準確性。

## 獨立核數師報告(續)

### 關鍵審計事項

#### 投資物業估值

我們識別投資物業估值為關鍵審計事項是由於釐定估值所使用之輸入數據涉及重大判斷。

誠如綜合財務報表附註19所披露，於二零二二年九月三十日，投資物業之賬面值為226,068,000港元。投資物業之公平值乃根據獨立估值師進行之估值而釐定。

該等估值涉及對主要不可觀察輸入數據包括市場租金及市場收益率之重大程度判斷及估計，並已考慮物業之可出租單位及類型。

#### 我們的回應：

我們的關鍵審計程序包括：

- 在獨立估值師參與下了解估值之程序，包括估值方法及模式之主要輸入數據；
- 評估獨立估值師之資格、能力及客觀性；及
- 與獨立估值師就估值進行討論，透過比較市場數據及 貴集團之相關租賃資料，評估所使用之估值方法及所使用主要不可觀察輸入數據之合理性，包括市場租金及市場收益率。

## 獨立核數師報告(續)

### 年報之其他資料

董事須對其他資料負責。其他資料包括 貴公司年報所載之資料，惟不包括綜合財務報表及本核數師就此發出之核數師報告。

本核數師對綜合財務報表之意見並不涵蓋其他資料，本核數師亦不對其他資料發表任何形式之鑒證結論。

就審計綜合財務報表而言，本核數師之責任為閱覽其他資料，並在此過程中考慮其他資料是否與綜合財務報表或本核數師在審計當中獲悉之情況有重大抵觸，或是否出現重大錯誤陳述。倘本核數師基於已執行之工作得出結論認為此等其他資料出現重大錯誤陳述，則須報告該事實。本核數師並無有關此方面之事項須予報告。

### 董事就綜合財務報表須承擔之責任

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之披露規定編製真實而公平之綜合財務報表，並負責落實董事認為必要之內部監控，以使綜合財務報表之編製不存在由於欺詐或錯誤而導致之重大錯誤陳述。

在編製綜合財務報表時，董事負責評估 貴集團持續經營之能力，並在適用情況下披露與持續經營有關之事項，以及使用持續經營會計基礎，除非董事有意將 貴集團清盤或停業，或別無其他實際之替代方案。

董事亦負責監督 貴集團的財務報告過程。審核委員會協助董事履行彼等這方面的責任。



# 獨立核數師報告(續)

## 核數師就審計綜合財務報表須承擔之責任

本核數師之目標是就整體綜合財務報表是否不存在由於欺詐或錯誤而導致之重大錯誤陳述取得合理保證，並發出載有本核數師意見之核數師報告。本報告根據委聘條款僅向閣下(作為整體)作出，除此之外本報告別無其他目的。本核數師不會就本報告之內容向任何其他人士負責或承擔責任。

合理保證乃高水平之保證，但並非保證按照香港審計準則進行之審計總能發現某一重大錯誤陳述。錯誤陳述可由欺詐或錯誤引致，並於合理預期有關錯誤陳述在個別或匯總情況下將影響使用者依據此等綜合財務報表作出之經濟決定時，視為重大錯誤陳述。

作為根據香港審計準則進行審計之一部分，本核數師在整個審計過程中運用專業判斷及保持專業懷疑態度。本核數師亦：

- 識別及評估綜合財務報表由於欺詐或錯誤而導致之重大錯誤陳述風險，設計及執行審計程序以應對該等風險，以及取得充足及適當之審計憑證為本核數師之意見提供基礎。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監控之上的情況，因此未能發現因欺詐而導致重大錯誤陳述之風險高於因錯誤而導致重大錯誤陳述之風險。
- 瞭解與審計相關之內部監控，以設計在有關情況下適用之審計程序，但目的並非對貴集團內部監控之成效發表意見。
- 評估董事所採用會計政策是否恰當及所作出會計估計及相關披露資料是否合理。
- 總結董事採用持續經營會計基礎是否恰當，並根據所得審計憑證，總結是否存在重大不確定性，而與可能對貴集團持續經營能力構成重大疑慮之事件或情況有關。倘本核數師總結存在重大不確定性，則須在核數師報告中提請注意綜合財務報表之相關披露資料，或倘有關披露資料不足，則本核數師須發表非保留意見。本核數師基於截至核數師報告日期所得審計憑證作出結論。然而，未來事件或情況可能導致貴集團不再持續經營。
- 評估綜合財務報表之整體呈列方式、架構及內容(包括披露資料)，以及綜合財務報表是否以公平呈列方式反映相關交易及事件。
- 就貴集團旗下實體或業務活動之財務資料獲取充分適當之審計憑證，以對綜合財務報表發表意見。本核數師負責指導、監督及執行集團審計工作。本核數師僅對審計意見負責。

## 獨立核數師報告(續)

### 核數師就審計綜合財務報表須承擔之責任(續)

本核數師與審核委員會進行溝通，內容有關(其中包括)計劃審計範圍、時間及重大審計發現，該等發現包括本核數師於審計過程中識別出的內部監控之任何重大缺陷。

本核數師亦向審核委員會提交聲明，表明本核數師已遵守有關獨立性之相關職業道德要求，並與彼等溝通所有合理地被認為會影響本核數師獨立性之關係與其他事項，以及在適用之情況下，採取消除威脅之行動或所應用之防範措施。

從與董事溝通之事項中，本核數師決定哪些事項對本期間綜合財務報表之審計最為重要，因而構成關鍵審計事項。本核數師會在核數師報告中描述此等事項，除非法律或法規不允許對某事項作出公開披露，或在極端罕見情況下，若有合理預期在本核數師報告中溝通某事項而造成之負面後果將會超過其產生之公眾利益，則在此等情況下，本核數師將不會在報告中溝通該事項。

香港立信德豪會計師事務所有限公司

執業會計師

蔡潔瑩

執業證書號碼P07387

香港，二零二二年十二月十六日

## 綜合損益及其他全面收益表

|                  | 附註 | 截至九月三十日止年度   |              |
|------------------|----|--------------|--------------|
|                  |    | 二零二二年<br>千港元 | 二零二一年<br>千港元 |
| 收益               | 6  | 841,936      | 829,935      |
| 製成品存貨之購買及變動      |    | (103,031)    | (64,344)     |
| 其他收入             | 7  | 28,666       | 19,792       |
| 其他收益或虧損          | 8  | (3,688)      | (130)        |
| 員工成本             | 15 | (326,322)    | (305,258)    |
| 折舊               |    | (163,879)    | (133,226)    |
| 融資成本             | 9  | (6,688)      | (6,539)      |
| 其他開支             | 10 | (140,006)    | (130,389)    |
| 終止確認應收款項         | 34 | (33,350)     | -            |
| 除稅前溢利            |    | 93,638       | 209,841      |
| 稅項               | 11 | (26,782)     | (39,803)     |
| 本年度溢利            | 12 | 66,856       | 170,038      |
| 以下人士應佔本年度溢利(虧損)： |    |              |              |
| 本公司擁有人           |    | 67,432       | 170,340      |
| 非控股權益            |    | (576)        | (302)        |
|                  |    | 66,856       | 170,038      |

## 綜合損益及其他全面收益表(續)

|                      | 附註 | 截至九月三十日止年度   |              |
|----------------------|----|--------------|--------------|
|                      |    | 二零二二年<br>千港元 | 二零二一年<br>千港元 |
| 本年度溢利                |    | 66,856       | 170,038      |
| 其他全面收益：              |    |              |              |
| 其後可能會重新分類至損益之項目：     |    |              |              |
| 因換算海外業務產生之匯兌差異       |    | (8,472)      | 3,048        |
| 本年度全面收益總額            |    | 58,384       | 173,086      |
| 以下人士應佔本年度全面收益(開支)總額： |    |              |              |
| 本公司擁有人               |    | 58,971       | 173,413      |
| 非控股權益                |    | (587)        | (327)        |
|                      |    | 58,384       | 173,086      |
| 每股盈利                 |    |              |              |
| 基本                   | 13 | 9.9港仙        | 25.0港仙       |
| 攤薄                   | 13 | 9.9港仙        | 25.0港仙       |

# 綜合財務狀況表

於九月三十日

|                 | 附註 | 二零二二年<br>千港元     | 二零二一年<br>千港元     |
|-----------------|----|------------------|------------------|
| <b>非流動資產</b>    |    |                  |                  |
| 無形資產            | 17 | 75,424           | 79,148           |
| 商譽              | 18 | 29,673           | 29,673           |
| 投資物業            | 19 | 226,068          | 227,915          |
| 物業及設備           | 20 | 130,487          | 80,048           |
| 使用權資產           | 21 | 343,014          | 296,480          |
| 租金按金            | 22 | 37,922           | 38,704           |
| 遞延稅項資產          | 33 | 5,651            | 6,873            |
|                 |    | <b>848,239</b>   | <b>758,841</b>   |
| <b>流動資產</b>     |    |                  |                  |
| 存貨              | 23 | 72,293           | 65,245           |
| 應收賬款            | 24 | 18,016           | 27,611           |
| 合約成本            | 25 | 43,241           | 49,217           |
| 透過損益按公平值列賬之財務資產 | 26 | 579              | 738              |
| 預付款項            |    | 14,105           | 36,031           |
| 其他按金及應收款        |    | 29,224           | 49,085           |
| 可收回稅項           |    | 1,179            | 1,786            |
| 銀行結餘及現金         | 27 | 234,284          | 369,662          |
|                 |    | <b>412,921</b>   | <b>599,375</b>   |
| <b>流動負債</b>     |    |                  |                  |
| 應付賬款            | 28 | 2,103            | 3,907            |
| 應計項目及其他應付款      |    | 82,118           | 100,010          |
| 撥備              |    | 32,208           | 29,389           |
| 合約負債            | 29 | 490,197          | 590,535          |
| 有抵押按揭貸款         | 30 | 3,187            | 3,407            |
| 租賃負債            | 21 | 101,480          | 103,869          |
| 應付稅項            |    | 39,916           | 19,976           |
|                 |    | <b>751,209</b>   | <b>851,093</b>   |
| <b>流動負債淨值</b>   |    | <b>(338,288)</b> | <b>(251,718)</b> |
| <b>總資產減流動負債</b> |    | <b>509,951</b>   | <b>507,123</b>   |

## 綜合財務狀況表(續)

|                   | 附註 | 於九月三十日         |              |
|-------------------|----|----------------|--------------|
|                   |    | 二零二二年<br>千港元   | 二零二一年<br>千港元 |
| <b>資本及儲備</b>      |    |                |              |
| 股本                | 31 | 68,055         | 68,055       |
| 儲備                |    | 233,052        | 284,366      |
| <b>本公司擁有人應佔權益</b> |    | <b>301,107</b> | 352,421      |
| 非控股權益             |    | 871            | 6,344        |
| <b>權益總計</b>       |    | <b>301,978</b> | 358,765      |
| <b>非流動負債</b>      |    |                |              |
| 有抵押按揭貸款           | 30 | -              | 3,187        |
| 租賃負債              | 21 | 184,855        | 126,122      |
| 遞延稅項負債            | 33 | 23,118         | 19,049       |
|                   |    | 207,973        | 148,358      |
|                   |    | 509,951        | 507,123      |

第66頁至126頁所載之綜合財務報表已於二零二二年十二月十六日經董事會通過及授權發行並由下列人士代表簽署：



譚肇基  
執行董事兼行政總裁



余金水  
執行董事

# 綜合權益變動表

|                     | 本公司擁有人應佔  |             |             |                            |                   |                                 |                            |             |           | 非控股<br>權益<br>千港元 | 總數<br>千港元 |
|---------------------|-----------|-------------|-------------|----------------------------|-------------------|---------------------------------|----------------------------|-------------|-----------|------------------|-----------|
|                     | 股本<br>千港元 | 股份溢價<br>千港元 | 匯兌儲備<br>千港元 | 股本儲備 <sup>(a)</sup><br>千港元 | 股本<br>贖回儲備<br>千港元 | 法定<br>儲備金 <sup>(b)</sup><br>千港元 | 其他儲備 <sup>(c)</sup><br>千港元 | 保留溢利<br>千港元 | 總數<br>千港元 |                  |           |
| 二零二零年十月一日           | 68,055    | 1,153       | 22,576      | (1,766)                    | 450               | 1,797                           | (589)                      | 124,762     | 216,438   | 6,671            | 223,109   |
| 本年度溢利(虧損)           | -         | -           | -           | -                          | -                 | -                               | -                          | 170,340     | 170,340   | (302)            | 170,038   |
| 因換算海外業務產生之匯兌差異      | -         | -           | 3,073       | -                          | -                 | -                               | -                          | -           | 3,073     | (25)             | 3,048     |
| 本年度全面收益(開支)總額       | -         | -           | 3,073       | -                          | -                 | -                               | -                          | 170,340     | 173,413   | (327)            | 173,086   |
| 已付二零二一年中期股息         | -         | -           | -           | -                          | -                 | -                               | -                          | (37,430)    | (37,430)  | -                | (37,430)  |
| 於二零二一年九月三十日         | 68,055    | 1,153       | 25,649      | (1,766)                    | 450               | 1,797                           | (589)                      | 257,672     | 352,421   | 6,344            | 358,765   |
| 本年度溢利(虧損)           | -         | -           | -           | -                          | -                 | -                               | -                          | 67,432      | 67,432    | (576)            | 66,856    |
| 因換算海外業務產生之匯兌差異      | -         | -           | (8,461)     | -                          | -                 | -                               | -                          | -           | (8,461)   | (11)             | (8,472)   |
| 本年度全面收益(開支)總額       | -         | -           | (8,461)     | -                          | -                 | -                               | -                          | 67,432      | 58,971    | (587)            | 58,384    |
| 已付二零二一年末期股息         | -         | -           | -           | -                          | -                 | -                               | -                          | (112,291)   | (112,291) | -                | (112,291) |
| 收購附屬公司額外股權(附註40(b)) | -         | -           | -           | -                          | -                 | -                               | 2,006                      | -           | 2,006     | (6,986)          | (4,980)   |
| 一間附屬公司一名非控股股東之貢獻    | -         | -           | -           | -                          | -                 | -                               | -                          | -           | -         | 2,100            | 2,100     |
|                     | -         | -           | -           | -                          | -                 | -                               | 2,006                      | (112,291)   | (110,285) | (4,886)          | (115,171) |
| 於二零二二年九月三十日         | 68,055    | 1,153       | 17,188      | (1,766)                    | 450               | 1,797                           | 1,417                      | 212,813     | 301,107   | 871              | 301,978   |

(a) 股本儲備指根據於二零二零年一月二十三日之集團重組收購附屬公司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。

(b) 中華人民共和國(「中國」)有關法例及規例規定，本公司之若干中國附屬公司須存置不得分派之法定儲備金。轉撥至此儲備金之款項乃從中國附屬公司根據中國公認會計原則編製之中國法定財務報表之除稅後溢利撥出。

(c) 截至二零一五年九月三十日止年度，本集團收購一間非全資附屬公司上海奧薇化妝品商貿有限公司(「奧薇」)之額外25%股權。於是次收購後，奧薇已為本集團之全資附屬公司。已付代價及所收購權益賬面值之差額589,000港元已於其他儲備列入。



# 綜合現金流量表

截至九月三十日止年度

|                           | 二零二二年<br>千港元 | 二零二一年<br>千港元 |
|---------------------------|--------------|--------------|
| <b>經營活動</b>               |              |              |
| 除稅前溢利                     | 93,638       | 209,841      |
| 調整：                       |              |              |
| 無形資產之攤銷                   | 3,540        | 1,614        |
| 折舊                        | 163,879      | 133,226      |
| 投資物業公平值變動之虧損(收益)          | 1,847        | (727)        |
| 透過損益按公平值列賬之財務資產之公平值變動虧損   | 159          | 588          |
| 有抵押按揭貸款之利息開支              | 108          | 180          |
| 租賃負債之利息開支                 | 6,572        | 6,330        |
| 銀行存款之利息收入                 | (1,465)      | (1,822)      |
| 租金按金之利息收入                 | (960)        | (1,024)      |
| 租金減免                      | (13,540)     | (6,688)      |
| 撇銷無形資產之虧損                 | 171          | -            |
| 出售／撇銷物業及設備之虧損淨額           | 1,352        | 847          |
| 使用權資產之減值虧損                | 133          | -            |
| 終止確認應收款項                  | 33,350       | -            |
| 營運資金變動前之經營現金流量            | 288,784      | 342,365      |
| 存貨之增加                     | (7,048)      | (7,108)      |
| 應收賬款之減少(增加)               | 9,595        | (4,092)      |
| 租金按金、預付款項、其他按金及應收款之減少(增加) | 8,070        | (60,265)     |
| 合約成本減少                    | 5,976        | 12,184       |
| 合約負債減少                    | (100,338)    | (116,927)    |
| 應付賬款之減少                   | (1,804)      | (1,014)      |
| 應計項目及其他應付款之減少             | (17,928)     | (22,298)     |
| 購買透過損益按公平值列賬之財務資產         | -            | (1,326)      |
| 經營業務產生之現金                 | 185,307      | 141,519      |
| 退回(已付)香港利得稅               | 7,451        | (11,856)     |
| 已付中國企業所得稅                 | (7,985)      | (7,909)      |
| 來自經營活動之現金淨額               | 184,773      | 121,754      |

## 綜合現金流量表(續)

|                               | 附註 | 截至九月三十日止年度       |                  |
|-------------------------------|----|------------------|------------------|
|                               |    | 二零二二年<br>千港元     | 二零二一年<br>千港元     |
| <b>投資活動</b>                   |    |                  |                  |
| 購買物業及設備                       |    | (90,421)         | (51,353)         |
| 收購附屬公司                        | 34 | -                | 17,781           |
| 銀行存款之已收利息                     |    | 1,509            | 1,778            |
| 出售物業及設備所得款項                   |    | 60               | 126              |
| 添置無形資產                        |    | -                | (71)             |
| <b>投資活動所耗之現金淨額</b>            |    | <b>(88,852)</b>  | <b>(31,739)</b>  |
| <b>融資活動</b>                   |    |                  |                  |
| 已付股息                          |    | (112,291)        | (37,430)         |
| 償還租賃負債之本金部分                   |    | (97,163)         | (94,812)         |
| 償還租賃負債之利息部分                   |    | (6,557)          | (6,318)          |
| 償還有抵押按揭貸款                     |    | (3,407)          | (3,334)          |
| 有抵押按揭貸款之已付利息                  |    | (108)            | (180)            |
| 一間附屬公司一名非控股股東之貢獻              |    | 2,100            | -                |
| 收購附屬公司額外股權                    |    | (4,980)          | -                |
| <b>融資活動所耗之現金淨額</b>            |    | <b>(222,406)</b> | <b>(142,074)</b> |
| 現金及現金等價物之減少淨額                 |    | (126,485)        | (52,059)         |
| 年初之現金及現金等價物                   |    | 369,662          | 418,516          |
| 外匯變動之影響                       |    | (8,893)          | 3,205            |
| <b>年終之現金及現金等價物，反映於銀行結餘及現金</b> |    | <b>234,284</b>   | <b>369,662</b>   |

# 綜合財務報表附註

## 1. 一般資料

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，本公司註冊辦事處之地址及主要營業地點已於本年報「公司資料」一節披露。其已發行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。其主要附屬公司於香港、澳門及中國從事經營美容服務，當中包括水療、美容院及醫學美容中心及分銷護膚品。

綜合財務報表乃以港元為呈列單位，亦為本公司之功能貨幣。

## 2. 綜合財務報表之編製基準

考慮到本集團內部產生資金之能力，本公司董事信納，本集團將擁有足夠財務資源支付於可見將來將予到期之財務負債。因此，於二零二二年九月三十日之綜合財務報表乃按持續經營基準編製。

## 3. 應用新訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)及修訂本

於本年度強制生效之香港財務報告準則修訂本

本集團已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」)頒佈之香港財務報告準則修訂本及詮釋：

香港財務報告準則第9號、香港會計準則第39號、利率基準改革－第2階段

香港財務報告準則第7號、香港財務報告準則

第4號及香港財務報告準則第16號之修訂本

香港財務報告準則第16號之修訂本

於二零二一年六月三十日後之2019冠狀病毒病相關  
租金減免

於二零二一年十月一日起生效之經修訂準則對本集團之會計政策並無任何重大影響。

於二零二一年四月頒佈之香港財務報告準則第16號之修訂本將承租人選擇不對2019冠狀病毒病疫情直接導致所產生租金減免應用租賃修訂會計處理之可行權宜法之可供使用期間延長12個月。因此，該可行權宜法可應用於任何租賃付款扣減僅影響原先於二零二二年六月三十日或之前到期的付款的情況，惟須符合應用該可行權宜法之其他條件。該修訂對二零二一年四月一日或之後開始的年度期間追溯生效，首次應用修訂本之任何累計影響應以對當前會計期間開始時保留溢利之期初結餘作出調整的方式予以確認，並允許提早應用。

本集團已採納修訂本，並於截至二零二一年及二零二二年九月三十日止年度應用可行權宜法至僅影響原到期日為二零二二年六月三十日或之前之付款之出租人授出之所有租金減免，作為2019冠狀病毒病疫情之直接後果。因此，租金減免13,951,000港元(二零二一年：107,000港元)所產生之租賃付款減少已透過終止確認部分租賃負債作為可變租賃付款入賬，並由於此採納而計入截至二零二二年九月三十日止年度之損益內。

### 3. 應用新訂香港財務報告準則（「香港財務報告準則」）及修訂本（續）

#### 已頒佈但尚未生效之新訂香港財務報告準則及修訂本

本集團並無提早應用下列已頒佈但尚未生效之新訂香港財務報告準則及修訂本及詮釋。

|                                   |   |
|-----------------------------------|---|
| 香港財務報告準則第3號之修訂本                   | 概念框架之提述 <sup>1</sup>                                |
| 香港會計準則第16號之修訂本                    | 物業、廠房及設備—作擬定用途前之所得款項 <sup>1</sup>                   |
| 香港會計準則第37號之修訂本                    | 虧損合約—履行合約之成本 <sup>1</sup>                           |
| 香港財務報告準則之修訂本                      | 二零一八年至二零二零年之香港財務報告準則<br>年度改進 <sup>1</sup>           |
| 香港會計準則第1號之修訂本                     | 將負債分類為流動或非流動以及香港詮釋第5號<br>(二零二零年)之相關修訂本 <sup>2</sup> |
| 香港會計準則第1號及香港財務報告準則<br>實務準則第2號之修訂本 | 會計政策披露 <sup>2</sup>                                 |
| 香港會計準則第8號之修訂本                     | 會計估計的定義 <sup>2</sup>                                |
| 香港會計準則第12號之修訂本                    | 與單一交易產生之資產及負債相關之遞延稅項 <sup>2</sup>                   |
| 香港財務報告準則第17號                      | 保險合約及相關修訂 <sup>2</sup>                              |
| 香港財務報告準則第17號之修訂本                  | 初步應用香港財務報告準則第17號及香港財務報告準則<br>第9號—比較資料 <sup>2</sup>  |
| 香港財務報告準則第10號及香港會計準則<br>第28號之修訂本   | 投資者及其聯營公司或合營公司之間的資產出售或<br>注資 <sup>4</sup>           |
| 香港財務報告準則第16號之修訂本                  | 售後租回之租賃負債 <sup>3</sup>                              |

<sup>1</sup> 於二零二二年一月一日或之後開始之年度期間生效

<sup>2</sup> 於二零二三年一月一日或之後開始之年度期間生效

<sup>3</sup> 於二零二四年一月一日或之後開始之年度期間生效

<sup>4</sup> 於將予釐定之日期或之後開始之年度期間生效

本公司董事預期應用這些新訂香港財務報告準則及修訂本將不會對綜合財務報表造成重大影響。

## 4. 重大會計政策

本綜合財務報表乃遵照香港會計師公會頒佈之香港財務報告準則編製。此外，綜合財務報表包括聯交所證券上市規則（「上市規則」）及香港公司條例所規定之適用披露規定。

除於各報告期末按公平值計量之投資物業及上市股份投資外（見下文會計政策闡釋），綜合財務報表乃根據歷史成本基準編製。歷史成本一般根據用作交換貨品及服務之代價之公平值計算。

公平值是指市場參與者之間在計量日期進行之有序交易中出售一項資產所收取之價格或轉移一項負債所支付之價格，當中不論該價格乃直接觀察所得或使用另一估值技術估計所得。在對資產或負債之公平值作出估計時，本集團考慮了市場參與者在計量日期為該資產或負債進行定價時將會考慮之該等特徵。在該等綜合財務報表中計量及／或披露之公平值均在此基礎上予以確定，但香港財務報告準則第2號「以股份為基礎的付款」範圍內之以股份為基礎付款交易、根據香港財務報告準則第16號之租賃交易，以及與公平值類似但並非公平值（例如香港會計準則第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）之計量除外。

非財務資產的公平值計量須計及市場參與者能自最大限度使用該資產達致最佳用途，或將該資產出售予將最大限度使用該資產達致最佳用途的其他市場參與者，所產生的經濟效益。

此外，就財務報告而言，公平值計量根據公平值計量之輸入數據可觀察程度及輸入數據對公平值計量之整體重要性分類為第一級、第二級或第三級，載述如下：

- 第一級輸入數據是實體於計量日期可以取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）；
- 第二級輸入數據是就資產或負債直接或間接地可觀察之輸入數據（第一級內包括之報價除外）；及
- 第三級輸入數據是資產或負債之不可觀察輸入數據。

主要會計政策載列如下。

### 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所控制實體之財務報表。控制乃指本公司：

- 擁有對被投資方的權力；
- 可或有權從參與被投資方取得可變回報；及
- 能夠運用其權力影響其回報金額。

倘事實及情況顯示以上所列控制權三個要素之一個或多個有所變動時，本集團重估其是否控制被投資方。

## 4. 重大會計政策 (續)

### 綜合賬目基準 (續)

本集團於取得附屬公司之控制權時開始將附屬公司綜合入賬，並於本集團失去附屬公司之控制權時終止將附屬公司綜合入賬。具體而言，於本年度被收購或出售的附屬公司之收入及開支，乃由本集團獲得該附屬公司控制權當日起至本集團不再控制該附屬公司之日計入綜合損益表內。

損益及其他全面收益(開支)之各項目乃歸屬於本公司擁有人及非控股權益。附屬公司之全面收益及開支總額乃歸屬於本公司擁有人及非控股權益，縱使此舉會導致非控股權益出現虧損結餘。

如有需要，會對附屬公司之財務報表作出調整，以令其會計政策與集團之會計政策一致。

集團成員公司間之交易相關之所有集團內公司間之資產及負債、權益、收入、開支及現金流已於綜合賬目時全數對銷。

附屬公司的非控股權益與本集團的權益分開呈列，而該等權益代表其持有人於清盤時有權按相關附屬公司的淨資產比例分配的現有所有權權益。

### 業務合併

業務收購乃採用收購法進行列賬。於業務合併時轉讓之代價按公平值計算，而計算方法為本集團所轉讓之資產、本集團對被收購方前擁有人產生之負債及本集團於交換被收購方之控制權所發行之股本權益於收購日期之公平值之總和。收購相關成本通常於產生時在損益中確認。

於收購日期，其已收購可識別資產及承擔之負債按其公平值予以確認，惟下列項目除外：

- 遞延稅項資產或負債及與僱員福利安排有關之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」確認及計算；
- 被收購方之以股份為基礎的付款安排或以本集團訂立之股份付款安排取代被收購方之以股份為基礎的付款安排相關之負債或股本工具乃於收購日期(參閱下列會計政策)根據香港財務報告準則第2號「以股份為基礎的付款」計量；及
- 根據香港財務報告準則第5號「持作出售之非流動資產及已終止經營業務」劃分為持作出售之資產(或出售組合)根據該項準則計算。

## 4. 重大會計政策(續)

### 業務合併(續)

轉讓代價、被收購方的任何非控股權益金額及收購方過往於被收購方持有的股權公平值(如有)的總和超出所收購可識別資產及所承擔負債於收購日期之金額淨值之差額計算作商譽。倘若經重估後，所收購可識別資產與所承擔負債的淨值超過轉讓代價、被收購方的任何非控股權益金額及收購方過往於被收購方持有的股權公平值(如有)總和，則差額即時於損益確認作議價收購收益。

非控股權益為現有所有權權益，授權持有人於清盤時按比例分佔有關附屬公司資產淨值，其可初步按非控股權益按比例分佔被收購方可識別資產淨值之已確認數額或公平值計量。計量基準視乎每項交易而作出選擇。

### 商譽

就收購業務產生之商譽按於業務收購日期確立的成本減累計減值虧損(如有)列賬，並於綜合財務狀況表內獨立呈列。

就減值檢測而言，商譽分配至預期將能自合併後從協同效益中獲益之本集團各現金產生單位(或現金產生單位組別)，即指商譽被監控作內部管理用途之最低水平，及不超過營運分類。

經分配商譽之現金產生單位(或現金產生單位組別)每年或於有跡象顯示該單位可能出現減值時更頻密地進行檢測。而有關於報告期間之收購所產生的商譽，經分配相關商譽後之現金產生單位(或現金產生單位組別)於報告期末前進行減值檢測。倘可收回款額少於其賬面值，則首先將減值虧損分配至該單位之任何商譽賬面值，其後根據單位(或現金產生單位組別)內各資產之賬面值按比例分配至單位其他資產。

出售相關現金產生單位或現金產生單位組別內之任何現金產生單位時，商譽之應佔金額於釐定出售之損益金額時計算在內。當本集團出售現金產生單位(或現金產生單位組別中一個現金產生單位)內之業務時，所出售商譽金額按所出售業務(或現金產生單位)與所保留現金產生單位(或現金產生單位組別)部分之相對價值計量。



## 4. 重大會計政策 (續)

### 客戶合約收益

根據香港財務報告準則第15號，當(或於)滿足履約義務時，本集團確認收益，即於特定履約義務的相關商品或服務的「控制權」轉讓予客戶時確認。

履約義務指不同的商品及服務(或一組商品或服務)或不同的商品或大致相同的服務。

控制權隨時間轉移，而倘滿足以下其中一項標準，則收益乃參照完全滿足相關履約義務的進展情況而隨時間確認：

- 隨本集團履約，客戶同時取得並耗用本集團履約所提供的利益；
- 本集團之履約創建或強化一項資產，該資產於創建或強化之時即由客戶控制；或
- 本集團的履約並未產生對本集團有替代用途的資產，且本集團對迄今已完成履約之款項具有可執行之權利。

否則，收益於客戶獲得商品或服務控制權的時間點確認。

合約資產指本集團就換取本集團已向客戶轉讓的商品或服務而收取代價的權利(尚未成為無條件)，根據香港財務報告準則第9號評估減值。相反，應收款指本集團無條件收取代價的權利，即代價到期付款前僅需時間推移。

合約負債指本集團因已向客戶收取代價(或已到期收取代價)，而須向客戶轉讓商品或服務的責任。

與同一合約相關的合約資產及合約負債按淨額基準入賬及呈列。

銷售護膚品之收益於貨品之控制權轉移之時間點確認，即已將貨品交付予客戶之時或客戶購買之時間點。

美容院、水療中心及醫學美容中心所提供療程服務之收益會參考計量完成履行相關履約義務進度之輸出法隨時間確認，乃由於客戶於本集團履約時同時接受及使用本集團履約所帶來之利益。

服務通常按預付基準出售。收到療程服務的付款於收款時記錄為合約負債。

合約負債不可退還，而客戶在服務期內可能不使用其所有合約權利。該未使用的服務療程被稱為未使用的權利。合約負債的預期未使用的權利金額依過往經驗確定，並根據客戶已使用預付療程服務模式按比例確認為收益。

服務期屆滿時的任何剩餘合約負債悉數於損益中確認。

## 4. 重大會計政策(續)

### 具多項履約責任(包括分配交易價格)的合約

就包含超過一項履約責任的合約，本集團按相對獨立的售價基準將交易價分配至各項履約責任。

各項履約責任的相關明確貨品或服務的獨立售價乃於合約成立時釐定，即本集團單獨向客戶出售所承諾貨品或服務的價格。倘一項獨立售價無法直接觀察獲得，本集團採用適當的估值技術進行估計，以使最終分配至任何履約責任的交易價格能夠反映本集團預期就向客戶轉移所承諾貨品或服務有權換取的代價金額。

### 隨時間推移確認收益：計量完全達成履約責任的進度

#### 輸出法

完全達成履約責任的進度乃根據輸出法計量，即確認收益乃基於直接計量迄今向客戶轉移服務的價值相對於合約項下所承諾剩餘服務的價值，有關方法最能反映本集團於轉移服務控制權方面的履約情況。

### 獲得合約的增量成本

獲得合約的增量成本指本集團與客戶訂立合約產生之倘未獲得該合約則不會產生的成本。

倘預期可收回有關成本(銷售佣金)，則本集團確認該等成本為一項資產，隨後按與向客戶轉讓有關該資產之服務一致的系統基準於損益攤銷。該資產須進行減值審閱。

### 客戶忠誠計劃

因客戶之獎賞積分而產生之銷售貨品乃列作多元素收益交易，而已收或應收代價之公平值乃於供應貨品及所授出之獎賞積分之間分配。分配至獎賞積分之代價乃參考可換取產品之獎賞積分之公平值計算。獎賞積分之合約負債於初次銷售交易時確認。收益於獎賞積分到期或被換領，而本集團已履行其責任時確認。

### 未使用預付療程服務

預期套票金額乃按本集團過往經驗釐定，並根據客戶已使用預付療程服務之模式按比例確認。

### 外幣

於編製每間個別集團實體的財務報表時，倘交易的貨幣與實體的功能貨幣不同(外幣)，則按交易日期適用的匯率換算確認。於報告期末，以外幣計值的貨幣項目按該日適用的匯率重新換算。惟以外幣列值並以歷史成本入賬的非貨幣項目則不予重新換算。

結算貨幣項目及重新換算貨幣項目所產生的匯兌差額於其產生期間在損益內確認。

就呈列綜合財務報表而言，本集團業務之資產及負債乃按各報告期末之當前匯率換算為本公司之呈列貨幣(即港元)，而收入及開支項目乃按該年度之平均匯率換算。所產生之匯兌差額(如有)乃確認作其他全面收益，並於匯兌儲備項下之權益累計。

## 4. 重大會計政策 (續)

### 投資物業

投資物業指持作賺取租金及／或資本增值之物業。

投資物業初步按成本計量，並包括任何直接開支。於初步確認後，投資物業按彼等之公平值計量。投資物業之公平值變動所產生之盈虧於產生期間計入損益。

投資物業於出售或永久停用為投資物業及預期出售將不會產生日後經濟利益時不再被確認。終止確認該物業時所產生任何盈虧乃以出售該資產所得款項淨額與其賬面值兩者間之差額計算，並於終止確認該物業之期間計入損益。

### 物業及設備

物業及設備(包括持有用作生產或供應貨品或服務或作行政用途之樓宇)乃按成本值減其後累計折舊及其後累計減值虧損(如有)後於綜合財務狀況表列賬。

折舊乃按物業及設備項目之估計可使用年期以直線法確認以撇銷其成本(扣除其剩餘價值)。估計可使用年期、剩餘價值及折舊方法於各報告期末作出檢討，任何估計變動之影響按預提基準入賬。

當出售時或當預期繼續使用物業及設備但不會產生任何未來經濟利益時，該物業及設備項目不再被確認。出售或棄置物業及設備項目產生之任何盈虧按出售所得款項與資產賬面值之差額計算，並於損益內確認。

### 無形資產

#### 獨立購入之無形資產

用以取得專營權以銷售產品之支出，乃按成本值減累計攤銷及任何累計減值虧損列賬(見下文有關有形資產、無形資產及合約成本(商譽除外)之減值之會計政策)。有關專營權之攤銷乃於權利有效期內以直線法計提。估計可使用年期及攤銷法於各報告期末檢討，而估計之任何變動影響按未來基準予以入賬。具無限使用年期及個別收購的無形資產按成本減任何其後累計減值虧損列賬。

## 4. 重大會計政策(續)

### 無形資產(續)

#### 於業務合併中購入之無形資產

於業務合併中購入之商標與商譽分開確認，並於收購日期按公平值(視為彼等之成本)初步確認。

本集團之商標為無限定使用年期。因此，初步確認後，商標按成本減任何累計減值虧損(見下文有關有形資產、無形資產及合約成本(商譽除外)之減值之會計政策)計算。

無形資產於出售時或當預期使用或出售無形資產不會產生將來經濟利益時終止確認。終止確認無形資產所產生的任何收益或虧損乃按出售所得款項淨額與該資產賬面值兩者之差額計算，並於終止確認期間計入損益內。

收購並具有有限使用年期的客戶關係及分銷商協議，按成本減累計攤銷及任何累計減值虧損列賬。具有有限使用年期的無形資產攤銷乃以直線法按其估計可使用年期確認。估計可使用年期及攤銷方法於各報告期末審核，任何估計變動的影響按前瞻基準入賬。

#### 非財務資產、無形資產及合約成本(商譽除外)之減值

(就商譽之減值而言，請見上文有關商譽之會計政策)

於報告期末，本集團均會審閱其有限可使用年限之非財務資產、無形資產及合約成本之賬面值，以確定該等資產是否有任何減值虧損跡象。倘出現任何有關跡象，會估計相關資產的可收回數額，以釐定減值虧損的程度(如有)。具有無限可使用年期之無形資產至少須每年及每當可能存在減值跡象時測試減值。

非財務資產及無形資產的可收回金額個別地進行估計，當倘無法估計個別資產之可收回金額時，本集團則會估計該資產所屬現金產生單位之可收回金額。倘可識別合理及一致之分配基準，則企業資產亦會分配至個別現金產生單位，或分配至可按合理及一致分配基準識別之最小組別現金產生單位。

在本集團根據香港財務報告準則第15號將資本化為合約成本的資產確認減值虧損前，本集團按適用準則評估及確認任何與相關合約有關的其他資產減值虧損。屆時，倘賬面值超過本集團預期收取以換取相關貨品或服務的代價餘額減與直接關於提供該等貨品或服務的成本(已確認為開支)，則就作為合約成本的資本化資產而言之減值虧損(如有)得以確認。資本化為合約成本的資產隨後計入彼等所述現金產生單位的賬面值，作評估該現金產生單位減值之用。

可收回金額乃公平值扣除出售成本與使用價值之較高者。在評估使用價值時，估計未來現金流量將使用稅前貼現率貼現至其現值，以反映目前市場估量之資金時間值及有關該資產(或現金產生單位)估計未來現金流未經調整之特定風險。

倘估計一項資產(或現金產生單位)之可收回金額低於其賬面值，則以該項資產(或該現金產生單位)之賬面值撇減至其可收回金額。於分配減值虧損時，減值虧損會先分配以扣減任何商譽之賬面值(如適用)，其後按該現金產生單位組別各資產之賬面值之比例分配至其他資產。資產賬面值不得扣減至低於其公平值減出售成本(如可計量)、其使用價值(如可釐定)及零之最高值。已另行分配至資產之減值虧損數額按比例分配至該現金產生單位組別之其他資產。減值虧損即時於損益確認。

## 4. 重大會計政策 (續)

### 非財務資產、無形資產及合約成本(商譽除外)之減值(續)

倘日後撥回減值虧損，有關資產(或現金產生單位組別)之賬面值須增至其經重新估計之可收回金額，惟增加的賬面值不得超出倘有關資產(或現金產生單位組別)並無於以往年度確認任何減值虧損所應釐定之賬面值。撥回減值虧損即時於損益確認。

### 財務工具

財務資產及財務負債於集團實體成為工具合約條文之訂約方時於綜合財務狀況表確認。所有以常規方式購入或出售財務資產乃按交易日期基準確認及終止確認。以常規方式購入或出售指須於市場規定或慣例所訂時限內交付資產的財務資產購入或出售。

財務資產及財務負債首先按公平值計量，惟產生自客戶合約之應收賬款(按香港財務報告準則第15號初步計量)除外。因收購或發行財務資產及財務負債而直接產生之交易成本於首次確認時計入財務資產或財務負債(如適用)之公平值或自其公平值扣除。

實際利率法是一種在相關期間計算財務資產或財務負債的攤銷成本以及分攤利息收入及利息開支的方法。實際利率是在財務資產或財務負債預計年期或較短期間(如適用)內，將估計未來現金收款及支付款項(包括構成實際利率組成部分的所付或所收到的所有費用及點數、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值所使用的利率。

### 財務資產

財務資產的分類及其後計量

滿足以下條件的財務資產其後按攤銷成本計量：

- 以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有之財務資產；及
- 合約條款於指定日期產生之現金流量純粹為支付本金及未償還本金之利息。

符合下列所述的財務資產為持作買賣：

- 其主要為於短期內出售而收購；或
- 初始確認時屬於本集團集中管理的可識別財務工具組合的一部分，且近期具有實際短期獲利模式；或
- 其為衍生工具，而非指定且有效的對沖工具。

此外，本集團可不可撤回地指定一項須按攤銷成本或透過其他全面收益按公平值列賬計量之財務資產以透過損益按公平值列賬表計量，前提為有關指定可消除或大幅減少會計錯配。

### 攤銷成本及利息收入

利息收入就期後按攤銷成本計量的財務資產而以實際利率法確認。利息收入將實際利率用於財務資產總賬面值來計算，惟期後已變為信貸減值的財務資產除外(見下文)。就期後已變為信貸減值的財務資產而言，利息收入將實際利率用於自下個報告期起計的財務資產攤銷成本來確認。如信貸減值財務工具的信貸風險降低，以讓財務資產不再維持信貸減值，則利息收入在斷定資產不再維持信貸減值後，將實際利率用於自報告期開始時起計的財務資產總賬面值來確認。

## 4. 重大會計政策(續)

### 財務工具(續)

#### 財務資產的減值

本集團根據預期信貸虧損模式就財務資產(包括應收賬款、其他應收款及銀行結餘)進行減值評估。預期信貸虧損的金額於各報告日期更新，以反映自初始確認後信貸風險的變化。

全期預期信貸虧損指將相關工具的預期使用期內所有可能的違約事件產生之預期信貸虧損。相反，12個月預期信貸虧損將預期於報告日期後12個月內可能發生的違約事件導致之全期預期信貸虧損部分。評估乃根據本集團的歷史信貸虧損經驗進行，並根據債務人特有的因素、一般經濟狀況以及對報告日期當前狀況的評估以及對未來狀況的預測作出調整。

本集團通常就應收賬款確認全期預期信貸虧損。該等資產的預期信貸虧損會作出個別評估。

就所有其他工具而言，本集團計量的虧損準備等於12個月預期信貸虧損，除非自初始確認後信貸風險顯著增加，本集團確認全期預期信貸虧損。是否應確認全期預期信貸虧損的評估乃基於自初始確認以來發生違約之可能性或風險的顯著增加。

#### (i) 信貸風險顯著增加

於評估自初始確認後信貸風險是否顯著增加時，本集團將於報告日期財務工具發生之違約風險與初始確認日起財務工具發生之違約風險進行比較。在進行該評估時，本集團會考慮合理有據的定量和定性資料，包括無需付出不必要的成本或努力而可得之歷史經驗及前瞻性資料。

特別是，在評估信貸風險是否顯著增加時，會考慮以下資料：

- 財務工具的外部(如有)或內部信用評級的實際或預期顯著惡化；
- 外部市場信貸風險指標的顯著惡化，如信貸利差大幅增加，債務人的信用違約掉期價格；
- 預計會導致債務人償還債務能力大幅下降的業務、財務或經濟狀況的現有或預測的不利變化；
- 債務人經營業績的實際或預期顯著惡化；
- 導致債務人償還債務能力大幅下降的債務人監管、經濟或技術環境的實際或預期的重大不利變化。

不論上述評估之結果如何，本集團認為，當合約付款逾期超過30天，則自初始確認以來信貸風險已顯著增加，除非本集團有合理有據之資料證明。

## 4. 重大會計政策 (續)

### 財務工具 (續)

#### 財務資產的減值 (續)

##### (i) 信貸風險顯著增加 (續)

儘管如此，倘一項債務工具於報告日期被確定為信貸風險較低，則本集團假設該項債務工具的信貸風險自初始確認起並無重大增加。在下列情況下，一項債務工具被定為具有較低的信貸風險，倘(i)該財務工具違約風險較低；(ii)借款人近期具充分償付合約現金流量負債的能力；及(iii)長遠而言經濟及業務狀況的不利變動未必會降低借款人償付合約現金流量負債的能力。倘一項債務工具的內部或外部信貸風險評級為國際通用的「投資評級」，則本集團認為該債務工具的信貸風險較低。

本集團定期監控用以識別信貸風險有否大幅增加的標準之效益，且修訂標準(如適當)來確保標準能在金額逾期前識別信貸風險大幅增加。

##### (ii) 違約定義

就內部信貸風險管理而言，本集團認為，違約事件在內部制訂或得自外界來源的資料顯示債務人不大可能悉數向債權人(包括本集團)還款(未計及本集團所持任何抵押品)時發生。

不論上文所述，本集團認為，已於財務資產逾期超過90日後發生違約，惟本集團有合理有據資料來顯示更加滯後的違約標準更為恰當。

##### (iii) 信貸減值財務資產

財務資產在一項或以上違約事件(對該財務資產估計未來現金流量構成不利影響)發生時維持信貸減值。財務資產維持信貸減值的證據包括有關下列事件的可觀察數據：

- (a) 發行人或借款人的重大財困；
- (b) 違反合約(如違約或逾期事件)；
- (c) 借款人的貸款人因有關借款人財困的經濟或合約理由而向借款人批出貸款人不會另行考慮的優惠；  
或
- (d) 借款人將可能陷入破產或其他財務重組。

##### (iv) 撤銷政策

當有資料顯示交易對手方有嚴重財務困難及沒有實際可收回預期，例如，當交易對手方被清算或已進入破產程序時，本集團會把該財務資產撤銷。根據本集團收回程序並考慮法律建議(如適用)，財務資產撤銷可能仍受到執法活動的約束。撤銷構成終止確認事件。任何其後收回均於損益中確認。



## 4. 重大會計政策(續)

### 財務工具(續)

#### 財務資產的減值(續)

##### (v) 預期信貸虧損之計量及確認

預期信貸虧損之計量為違約概率、違約虧損(即違約時虧損大小)及違約時風險敞口之函數。違約概率及違約虧損之評估乃基於歷史數據按前瞻性資料作調整。預期信貸虧損的預估乃無偏概率加權平均金額，以發生違約的風險為權重確定。

一般而言，信貸虧損為根據合約應付本集團之所有合約現金流量與本集團預期收取之現金流量之間的差額(按初始確認時釐定之有效利率貼現)。

利息收入乃根據財務資產之賬面總額計算，除非財務資產發生信貸減值，在此情況下，利息收入根據財務資產之攤銷成本計算。

本集團透過調整所有財務工具賬面值於損益確認其減值虧損或撥回減值虧損，惟應收賬款透過虧損撥備賬確認相應調整除外。

#### 終止確認財務資產

本集團僅於從資產收取現金流量之合約權利屆滿時，方會終止確認財務資產。

於終止確認財務資產時，該項資產賬面值與已收及應收代價的差額會於損益中確認。

#### 財務負債及權益工具

分類為債務或權益

本集團發行的債務及權益工具按照合約安排的性質以及財務負債及權益工具的釋義分類為財務負債或權益。

#### 權益工具

權益工具為扣除其所有負債後還於實體資產擁有剩餘權益的合約。本公司發行的權益工具按扣除直接發行成本後的已收所得款項予以確認。

本公司本身之權益工具之購回乃直接於權益內確認及扣除。並無於損益內確認購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具之收益或虧損。

#### 按攤銷成本之財務負債

財務負債包括應付賬款、其他應付款及有抵押按揭貸款，其後採用實際利息法按攤銷成本計量。

#### 終止確認財務負債

僅當本集團之責任獲解除、註銷或屆滿時，財務負債會被終止確認。終止確認之財務負債賬面值與已付及應付代價之差額乃於損益中確認。

## 4. 重大會計政策 (續)

### 存貨

存貨乃按成本值與可變現淨值兩者中之較低者列賬。存貨成本值乃按加權平均法計算。可變現淨值指存貨之估計售價減所有估計完成成本及進行銷售所需成本。

### 稅項

所得稅開支指現時應繳稅項及遞延稅項之總和。

現時應繳稅項按年度之應課稅溢利計算。應課稅溢利與綜合損益表所報之「除稅前溢利」不同。此乃由於其他年度應課稅或可減稅的收入或開支及永不須課稅或減稅之項目。本集團之當期稅項負債按報告期末已頒佈或實質上已頒佈之稅率計算。

遞延稅項乃就資產及負債於綜合財務報表中之賬面值與計算應課稅溢利時採用之相應稅基之暫時性差額確認。遞延稅項負債一般就所有應課稅暫時性差額確認。一般而言，遞延稅項資產會就所有可扣稅之暫時性差額在未來可能有應課稅溢利可用於抵銷可扣稅暫時性差額的情況確認。倘屬資產及負債於交易中初步確認(除業務合併外)所產生暫時性差額概無影響應課稅溢利及會計溢利，則該等遞延稅項資產及負債不予確認。

遞延稅項負債會按因於附屬公司之投資有關之應課稅暫時性差額而確認，惟若本集團可令暫時性差額撥回及暫時性差額有可能未必於可見將來撥回之情況除外。可扣減暫時性差額產生的遞延稅項資產(與該等投資有關)可確認，惟僅以可能將有足夠應課稅溢利可動用暫時性差額的利益，且彼等預期於可預見將來撥回為限。

遞延稅項資產之賬面值於報告期末審閱，並予以相應扣減，直至並無足夠應課稅溢利以收回全部或部份資產為止。

遞延稅項資產及負債乃按預期適用於負債清償或資產變現期間的稅率(根據於報告期末已頒佈或實質已頒佈的稅率(及稅法))計量。

遞延稅項負債及資產的計量反映在報告期末本集團預期將來能收回或支付其資產及負債賬面值的稅務影響。

就使用公平值模式計量的投資物業而言，在計量其遞延稅項時，這些物業之賬面值乃假設是透過出售時全數收回，除非當投資物業是非透過出售，而可以折舊及以由一個商業模式所持有並透過使用該物業所包含的絕大部分經濟利益，從而收回其賬面值，則此假設被駁回。如此假設被駁回，此等投資物業的遞延稅項負債則根據上述載於香港會計準則第12號的一般準則(即根據投資物業賬面值可被收回的預計方式)計量。

當期及遞延稅項於損益中確認。倘因業務合併之初步會計方法而產生即期或遞延稅項，有關稅務影響會計入業務合併之會計方法內。

## 4. 重大會計政策 (續)

### 政府補助

除非能合理保證本集團將符合政府補貼附帶的條件及將會獲得有關補貼，否則政府補貼不予確認。政府補貼按系統基準於本集團將該等補貼擬補償之相關成本確認為開支之期間於損益中確認。作為已產生開支或虧損之補償或向本集團提供即時財務資助(並無日後相關成本)而可收取之政府補貼，於其成為可收取之期間於損益內確認。

### 僱員福利

#### 僱員應享假期

僱員之年假之權利在僱員應享有時確認。本集團為截至報告期末止僱員已提供之服務而產生之年假之估計負債作出撥備。

#### 退休金責任

本集團於香港及中國之附屬公司參與有關已定供款退休計劃，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。供款在僱員提供可令彼等有權獲得供款之服務時列作支出。

#### 短期僱員福利

短期僱員福利指預期於僱員提供相關服務之年度報告期末後十二個月內結付之僱員福利(離職福利除外)。短期僱員福利於僱員提供相關服務之年度內確認。

### 撥備

倘本集團因過往事件而導致現時須承擔責任(法定或推定)，而本集團可能須抵償該責任且能可靠估計責任之數額時，則會確認撥備。確認為撥備之款項乃根據於報告期末對履行現有責任所需開支之最佳估計，經計及負債風險及不明朗因素而計量。倘撥備採用預期履行現有責任之現金流計量，則其賬面值為該等現金流之現有價值(倘貨幣之時間值影響屬重大)。

### 租賃

#### (a) 作為承租人之會計處理

所有租賃(不論為經營租賃或融資租賃)須於財務狀況表資本化為使用權資產及租賃負債，惟為實體擁有會計政策選擇，可選擇不將(i)屬短期租賃之租賃；及/或(ii)相關資產為低價值之租賃進行資本化。本公司已選擇不就兩個選項確認使用權資產及租賃負債。與該等租賃相關之租賃付款已於租賃期內按直線法支銷。

## 4. 重大會計政策 (續)

### 租賃 (續)

#### (a) 作為承租人之會計處理 (續)

##### 使用權資產

使用權資產應按成本確認並將包括：(i)初步計量租賃負債之金額(見下文有關租賃負債入賬之會計政策)；(ii)於開始日期或之前作出之任何租賃付款減已收取之任何租賃獎勵；及(iii)承租人分解及移除相關資產至租賃條款及條件規定狀況將產生之估計成本，惟該等成本乃為生產存貨而產生則除外。本公司採用成本模式計量使用權資產。根據成本模式，本公司按成本減任何累計折舊及任何減值虧損計量使用權資產，並就租賃負債之任何重新計量作出調整。

##### 租賃負債

租賃負債按並非於租賃開始日期支付之租賃付款之現值確認。租賃付款採用租賃暗含之利率貼現(倘該利率可輕易釐定)。倘該利率無法輕易釐定，本公司將採用本公司之增量借款利率。

下列並非於租賃開始日期支付之租賃期內就使用相關資產權利支付之款項被視為租賃付款：(i)固定付款減任何應收租賃優惠；(ii)初步按開始日期之指數或利率計量之浮動租賃付款(取決於指數或利率)；(iii)承租人根據剩餘價值擔保預期將支付之款項；(iv)倘承租人合理確定行使購買選擇權，該選擇權之行使價；及(v)倘租賃期反映承租人行使選擇權終止租賃，終止租賃之罰款付款。

於開始日期後，本公司透過下列方式計量租賃負債：(i)增加賬面值以反映租賃負債之利息；(ii)減少賬面值以反映作出之租賃付款；及(iii)重新計量賬面值以反映任何重估或租賃修改，如指數或利率變動導致日後租賃付款變動、租賃期變動、實質固定租賃付款變動或購買相關資產的評估變動。

#### (b) 作為出租人之會計處理

倘本集團為出租人，其於租賃初始階段釐定一項租賃為融資租賃或經營租賃。倘租賃轉移相關資產的所有權附帶的絕大部分所有風險及報酬，該租賃應分類為融資租賃。倘不屬於該情況，該租賃被分類為經營租賃。來自經營租賃的租金收入於相關租期內按直線法於損益確認。磋商及安排經營租賃時所產生的初步直接成本加入租賃資產賬面值，並於租期內按直線法確認為開支。

## 5. 主要會計判斷及估計

### 判斷

於應用本集團會計政策之過程中，除該等涉及估計之判斷外，管理層已作出以下對財務報表內已確認金額造成最重大影響之判斷：

### 來自未使用預付療程服務之收益確認

確認來自已逾期預付療程服務未使用部分的收益涉及管理層的重大判斷，以根據本集團的沒收政策釐定提供服務的義務被視為到期的合適時間，因此，根據財務報表附註4的收益確認會計政策，已符合確認相關收益的條件。

### 收購公司

於截至二零二一年九月三十日止年度，根據香港財務報告準則第10號，本集團已收購蔓時哲集團（附註34）。在評估本集團（作為投資者）是否控制被收購方時，須考慮所有事實及情況。控制原則載列以下三個控制權要素：

- (a) 對被收購方之權力；
- (b) 因參與被收購方而承擔或享有可變回報之風險或權利；及
- (c) 能夠運用其對被收購方之權力影響投資者回報金額。

在進行評估以確定綜合入賬範圍時，董事考慮本集團是否有權根據事實及情況罷免或控制有能力指示被收購方之相關活動之一方，以及本集團於被收購方有否重大可變回報。倘於收購日期存在控制權，本集團會將被收購方於綜合財務報表綜合入賬。本公司已獲得合資格律師之法律意見，認為買賣協議項下之所有先決條件已獲達成，管理層已作出判斷認為本集團對被收購方擁有控制權，並有權於收購日期將蔓時哲集團在本集團之綜合財務報表綜合入賬。

有關控制權評估之會計政策詳情載於附註4「綜合賬目基準」。

### 不確定性估計

下文論述有關未來之主要假設以及於報告期末不確定性估計之其他主要來源，該等假設及估計均存有重大風險可能導致下一個財政年度之資產及負債賬面值須作出重大調整。

### 療程服務之使用模式

客戶可能不會於服務期屆滿時行使所有預付療程服務的合約權利，而該等未使用部分會被稱為未使用權利。本集團參考本集團使用預付療程服務之過往經驗釐定預期末使用權利金額。預期末使用權利金額之估值容易受到情況變動之影響，而本集團過往之經驗未必代表未來實際結果。

### 商標及商譽之減值評估

於決定商標（即並無使用限期之無形資產）及商譽是否已減值時須釐定可收回金額，有關金額須對商標及商譽獲分配的現金產生單位（「現金產生單位」）的使用價值作出估計，當中本集團須估計現金產生單位所產生的預期末來現金流量及合適貼現率以計算現值。所使用的關鍵假設包括以現金產生單位之過往表現作考量之貼現率、預算銷售及毛利率、管理層對市場發展的預期及管理層所批准未來五年的財務預測。

於二零二二年九月三十日，商標及商譽之賬面值分別為72,644,000港元（二零二一年：72,644,000港元）及29,673,000港元（二零二一年：29,673,000港元）。可收回金額計算之詳情於附註17及18披露。

## 5. 主要會計判斷及估計(續)

### 估計應收賬款之減值

預期信貸虧損評估根據本集團經考慮無需付出不必要的成本或努力即可獲得之合理及可靠的前瞻性資料的歷史違約率所作出。於各報告日期，本集團重新評估過往所觀察的違約率並考慮該前瞻性資料的變動。

預期信貸虧損撥備容易受估計變動所影響。有關預期信貸虧損評估及本集團應收賬款的資料分別於附註39及附註24披露。

### 投資物業之估值

投資物業乃於二零二二年及二零二一年九月三十日在綜合財務狀況表中按其公平值列賬，詳情於該等綜合財務報表附註19披露。投資物業之公平值乃參考獨立估值師以物業估值方法對該等物業所進行之估值釐定。物業估值技術涉及若干假設。於釐定公平值時，獨立估值師根據收入法考慮主要輸入數據，當中包括投資物業可出租單位及其他類似類型之市場租金及市場收益率。

該等假設之有利或不利變動或會引致本集團投資物業公平值變動，而對投資物業公平值變動收益或虧損之相應調整於綜合損益表呈報，投資物業之賬面值則計入綜合財務狀況表內。

於二零二二年九月三十日，投資物業之賬面值為226,068,000港元(二零二一年：227,915,000港元)，公平值減少1,847,000港元(二零二一年：增加727,000港元)於截至二零二二年九月三十日止年度之損益中確認。

### 估算增量借款利率

本集團無法輕易釐定租賃內所隱含的利率，因此，使用增量借款利率(「增量借款利率」)計量租賃負債。增量借款利率為本集團於類似經濟環境中為取得與使用權資產價值相近之資產，而以類似抵押品與類似期間借入所需資金應支付之利率。因此，增量借款利率反映了本集團「應支付」的利率，當無可觀察的利率時或當須對利率進行調整以反映租賃之條款及條件時，則須作出利率估計。當可觀察輸入數據可用時，本集團使用可觀察輸入數據(如市場利率)估算增量借款利率並須作出若干實體特定的估計。

### 非財務資產(商譽除外)減值

非財務資產按成本減累計折舊及減值(如有)列賬。於釐定資產是否發生減值時，本集團須進行判斷並作出估計，特別是於評估(1)是否發生可能影響資產價值的事件或出現任何有關跡象；(2)資產賬面值是否能以可收回金額作支持，若為使用價值，則為根據持續使用資產估計得出的未來現金流量的淨現值；及(3)估計可收回金額所用的合適主要假設(包括現金流量預測及合適的貼現率)。倘無法估計個別資產(包括使用權資產)的可收回金額，本集團會估計該資產所屬現金產生單位的可收回金額。更改假設及估計(包括現金流量預測中的貼現率或增長率)可對減值測試中所用淨現值產生重大影響。

## 6. 收益及分類資料

根據香港財務報告準則第8號，本集團按照向本公司執行董事（即主要經營決策者）報告之資料劃分，以用作資源調配及評核表現之營運分類乃如下：

- (i) 產品分類 — 護膚品銷售
- (ii) 服務分類 — 提供美容院療程服務、水療服務及醫學美容中心服務

### (i) 客戶合約收益分析

年內已確認之收益載列如下：

|        | 產品分類         |              | 服務分類         |              | 總計           |              |
|--------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|        | 二零二二年<br>千港元 | 二零二一年<br>千港元 | 二零二二年<br>千港元 | 二零二一年<br>千港元 | 二零二二年<br>千港元 | 二零二一年<br>千港元 |
| 收益確認時間 |              |              |              |              |              |              |
| 於某個時間點 | 170,147      | 125,211      | -            | -            | 170,147      | 125,211      |
| 隨時間    | -            | -            | 671,789      | 704,724      | 671,789      | 704,724      |
|        | 170,147      | 125,211      | 671,789      | 704,724      | 841,936      | 829,935      |

### (ii) 客戶合約的履約責任

銷售護膚品之收益於貨品之控制權轉移之時間點確認，即已將貨品交付予客戶之時或客戶購買之時間點。

美容院、水療中心及醫學美容中心所提供療程服務之收益會參考計量完成履行相關履約義務進度之輸出法隨時間確認，乃由於客戶於本集團履約時同時接受及使用本集團履約所帶來之利益。服務通常以預付方式出售。療程服務之已收付款於收款時記錄為合約負債。

本公司執行董事根據各分類的營運業績以及存貨及應收賬款之賬齡分析報告而作出決策。由於本公司之執行董事並無就進行資源分配及表現評估而審閱分類資產及分類負債之資料，故並無呈列有關分析，而只呈列分類收益及分類業績。

## 6. 收益及分類資料(續)

### (ii) 客戶合約的履約責任(續)

下列為本集團於年內按營運分類劃分之收益及業績分析：

|          | 產品分類         |              | 服務分類         |              | 抵銷           |              | 綜合           |              |
|----------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|          | 二零二二年<br>千港元 | 二零二一年<br>千港元 | 二零二二年<br>千港元 | 二零二一年<br>千港元 | 二零二二年<br>千港元 | 二零二一年<br>千港元 | 二零二二年<br>千港元 | 二零二一年<br>千港元 |
| 銷售予外界客戶  | 170,147      | 125,211      | 671,789      | 704,724      | -            | -            | 841,936      | 829,935      |
| 分類間銷售    | 34,617       | 20,160       | -            | -            | (34,617)     | (20,160)     | -            | -            |
| 合計       | 204,764      | 145,371      | 671,789      | 704,724      | (34,617)     | (20,160)     | 841,936      | 829,935      |
| 分類業績     | 16,798       | 15,840       | 180,256      | 257,629      | -            | -            | 197,054      | 273,469      |
| 其他收入     |              |              |              |              |              |              | 28,666       | 19,792       |
| 其他收益或虧損  |              |              |              |              |              |              | (3,688)      | (130)        |
| 融資成本     |              |              |              |              |              |              | (6,688)      | (6,539)      |
| 終止確認應收款項 |              |              |              |              |              |              | (33,350)     | -            |
| 中央行政成本   |              |              |              |              |              |              | (88,356)     | (76,751)     |
| 除稅前溢利    |              |              |              |              |              |              | 93,638       | 209,841      |

營運分類之會計政策與本集團附註4所述之會計政策相同。分類業績指各分類所賺取之溢利，當中並未分配其他收入、其他收益或虧損、融資成本、終止確認應收款項及中央行政成本(包括董事酬金)。此乃就資源調配及評核表現時向本公司執行董事所呈報之計量方法。

分類間銷售乃按當時市場價格及已釐定之條款計算。

下列為本集團於年內其他分類資料分析：

|         | 產品分類         |              | 服務分類         |              | 綜合           |              |
|---------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|         | 二零二二年<br>千港元 | 二零二一年<br>千港元 | 二零二二年<br>千港元 | 二零二一年<br>千港元 | 二零二二年<br>千港元 | 二零二一年<br>千港元 |
| 其他分類資料  |              |              |              |              |              |              |
| 物業及設備折舊 | 5,320        | 3,896        | 33,242       | 24,275       | 38,562       | 28,171       |
| 無形資產之攤銷 | 2,850        | 1,441        | 690          | 173          | 3,540        | 1,614        |



## 6. 收益及分類資料(續)

### 地區資料

本集團之業務位於香港、澳門及中國。中國包括中國內地但不包括香港及澳門。

本集團按地區劃分之收益及非流動資產(不包括租金按金、商標、商譽及遞延稅項資產)之資料詳述如下：

|       | 收益             |              | 非流動資產          |              |
|-------|----------------|--------------|----------------|--------------|
|       | 二零二二年<br>千港元   | 二零二一年<br>千港元 | 二零二二年<br>千港元   | 二零二一年<br>千港元 |
| 香港及澳門 | 748,177        | 774,145      | 694,887        | 604,900      |
| 中國    | 93,759         | 55,790       | 7,462          | 6,047        |
|       | <b>841,936</b> | 829,935      | <b>702,349</b> | 610,947      |

### 有關主要客戶之資料

於此兩個年度內並無個別客戶之貢獻超過本集團收益總額之10%。

## 7. 其他收入

|               | 二零二二年<br>千港元  | 二零二一年<br>千港元 |
|---------------|---------------|--------------|
| 租金減免          | 13,951        | 6,688        |
| 香港政府防疫抗疫基金之補貼 | 7,290         | 5,150        |
| 澳門政府之商業補貼     | 485           | -            |
| 銀行存款利息收入      | 1,465         | 1,822        |
| 租金收入          | 3,464         | 3,437        |
| 抵免/豁免中國增值稅    | 69            | 1,076        |
| 其他            | 1,942         | 1,619        |
|               | <b>28,666</b> | 19,792       |

## 8. 其他收益或虧損

|                         | 二零二二年<br>千港元   | 二零二一年<br>千港元 |
|-------------------------|----------------|--------------|
| 投資物業公平值變動之(虧損)收益        | (1,847)        | 727          |
| 透過損益按公平值列賬之財務資產之公平值變動虧損 | (159)          | (588)        |
| 出售/撤銷物業及設備之虧損淨額         | (1,352)        | (847)        |
| 匯兌(虧損)收益淨額              | (197)          | 204          |
| 使用權資產之減值虧損              | (133)          | -            |
| 其他                      | -              | 374          |
|                         | <b>(3,688)</b> | (130)        |

## 9. 融資成本

|              | 二零二二年<br>千港元 | 二零二一年<br>千港元 |
|--------------|--------------|--------------|
| 有抵押按揭貸款之利息開支 | 108          | 180          |
| 租賃負債之利息開支    | 6,572        | 6,330        |
| 其他利息開支       | 8            | 29           |
|              | <b>6,688</b> | 6,539        |

## 10. 其他開支

|                       | 二零二二年<br>千港元   | 二零二一年<br>千港元   |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 核數師酬金                 | 1,920          | 1,859          |
| 無形資產之攤銷               | 3,540          | 1,614          |
| 銀行手續費                 | 25,448         | 28,806         |
| 市場推廣開支                | 20,259         | 21,996         |
| 下列租賃相關開支              |                |                |
| — 短期租賃開支              | 4,843          | 4,892          |
| — 低價值租賃開支             | 630            | 638            |
| — 計量租賃負債時並無計及之可變動租賃付款 | 5,974          | 3,765          |
| 樓宇管理費、地租及差餉           | 29,885         | 22,061         |
| 清潔和洗熨                 | 5,466          | 5,402          |
| 運輸、儲存及遞送費用            | 7,666          | 5,908          |
| 印刷、文具和行政              | 8,727          | 8,330          |
| 公用設施及電訊               | 4,595          | 3,684          |
| 其他                    | 21,053         | 21,434         |
|                       | <b>140,006</b> | <b>130,389</b> |

## 11. 稅項

|            | 二零二二年<br>千港元  | 二零二一年<br>千港元  |
|------------|---------------|---------------|
| 當期稅項       |               |               |
| 香港利得稅      | 14,614        | 29,065        |
| 中國企業所得稅    | 7,554         | 6,717         |
| 過往年度超額撥備   | (1,009)       | (395)         |
|            | <b>21,159</b> | <b>35,387</b> |
| 遞延稅項(附註33) | 5,623         | 4,416         |
|            | <b>26,782</b> | <b>39,803</b> |

香港利得稅已按本年度之估計應課稅溢利經抵銷過往年度結轉之稅務虧損後以稅率16.5% (二零二一年：16.5%)撥備。

於二零一八年三月二十一日，香港立法會通過《2017年稅務(修訂)(第7號)條例草案》(「該條例草案」)，引入利得稅兩級制。該條例草案於二零一八年三月二十八日經簽署生效，並於翌日在憲報刊登。根據利得稅兩級制，合資格集團實體將按8.25%之稅率就溢利首2,000,000港元繳納稅項，並將按16.5%之稅率繳納2,000,000港元以上溢利之稅項。未符合利得稅兩級制之香港其他集團實體的溢利將繼續以統一稅率16.5%計稅。

因此，合資格集團實體之首2,000,000港元之估計應課稅溢利按8.25%計算香港利得稅，而2,000,000港元以上之估計應課稅溢利則按16.5%計算香港利得稅。

## 11. 稅項(續)

中國企業所得稅乃就應課稅溢利按法定所得稅率25%計算(二零二一年：25%)。

於中國成立之公司所產生之溢利所宣派之股息須繳納預扣稅。如附註33所載，本公司已就其中國附屬公司之未分派溢利作出相應遞延稅項撥備。

香港境外所產生溢利之稅項乃根據年內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。

本年度稅項可與綜合損益表所示除稅前溢利對賬如下：

|                                | 二零二二年<br>千港元 | 二零二一年<br>千港元 |
|--------------------------------|--------------|--------------|
| 除稅前溢利                          | 93,638       | 209,841      |
| 按香港利得稅率16.5%(二零二一年：16.5%)計算之稅項 | 15,450       | 34,624       |
| 其他司法權區適用之不同稅率之影響               | 3,005        | 2,444        |
| 就稅務而言毋須課稅收入之稅務影響               | (6,744)      | (3,538)      |
| 就稅務而言不可扣除開支之稅務影響               | 9,759        | 2,202        |
| 動用先前未確認之稅務虧損                   | (453)        | (1,235)      |
| 未確認稅務虧損之稅務影響                   | 4,014        | 2,440        |
| 過往年度超額撥備                       | (1,009)      | (395)        |
| 附屬公司之未分派溢利所產生預扣稅之稅務影響          | 2,037        | 2,026        |
| 按優惠稅率之所得稅                      | (165)        | (165)        |
| 其他                             | 888          | 1,400        |
| 本年度稅項                          | 26,782       | 39,803       |

## 12. 本年度溢利

|                       | 二零二二年<br>千港元 | 二零二一年<br>千港元 |
|-----------------------|--------------|--------------|
| 本年度溢利於扣除下列項目後列賬：      |              |              |
| 折舊：                   |              |              |
| —物業及設備                | 38,562       | 28,171       |
| —使用權資產                | 125,317      | 105,055      |
| 並已計入：                 |              |              |
| 銀行存款之利息收入             | 1,465        | 1,822        |
| 政府補貼(附註)              | 28,419       | 18,444       |
| 投資物業之租金收入(扣除極微直接經營開支) | 3,464        | 3,437        |
| 2019冠狀病毒病相關租金減免       | 13,951       | 6,688        |

附註：截至二零二二年九月三十日止年度，有關款項主要指由於2019冠狀病毒病疫情而給予之政府補貼，包括根據保就業計劃獲得之補貼20,644,000港元(二零二一年：13,294,000港元)，已計入員工成本內；根據香港政府防疫抗疫基金及澳門政府之企業援助款項計劃獲得之其他補貼7,775,000港元(二零二一年：5,150,000港元)，已計入其他收入內。本集團於兩個年度已遵守所有附帶條件。

### 13. 每股盈利

本公司擁有人應佔每股基本及攤薄盈利乃根據下列數據計算：

|                  | 二零二二年<br>千港元 | 二零二一年<br>千港元 |
|------------------|--------------|--------------|
| 用以計算每股基本及攤薄盈利之盈利 | 67,432       | 170,340      |

|                         | 股份數目        |             |
|-------------------------|-------------|-------------|
|                         | 二零二二年       | 二零二一年       |
| 用以計算每股基本及攤薄盈利之普通股加權平均數目 | 680,552,764 | 680,552,764 |

### 14. 股息

|  | 二零二二年<br>千港元 | 二零二一年<br>千港元 |
|--|--------------|--------------|
| 已宣派及支付之中期股息每股：無<br>(二零二一年：5.5港仙)       | -            | 37,430       |
| 於報告期末後擬派之末期股息每股7.5港仙<br>(二零二一年：16.5港仙) | 51,041       | 112,291      |
|  | 51,041       | 149,721      |

本公司董事於報告期末後建議派付二零二二年末期股息每股7.5港仙(二零二一年：16.5港仙)，合共約51,041,000港元(二零二一年：112,291,000港元)，並須於股東週年大會上取得股東批准。此項建議股息並無於年內確認為分派。

截至二零二二年九月三十日止年度內之已付股息總額約為112,291,000港元(二零二一年：37,430,000港元)。

### 15. 員工成本(包括董事酬金)

|               | 二零二二年<br>千港元 | 二零二一年<br>千港元 |
|---------------|--------------|--------------|
| 薪酬、薪金、花紅及津貼   | 334,607      | 307,536      |
| 退休福利成本—已定供款計劃 | 12,359       | 11,016       |
| 政府補貼(附註)      | (20,644)     | (13,294)     |
|               | 326,322      | 305,258      |

附註：截至二零二二年九月三十日止年度，由於2019冠狀病毒病疫情，根據政府保就業計劃而獲得補貼20,644,000港元(二零二一年：13,294,000港元)。

## 16. 董事及最高行政人員之酬金及五位最高薪酬人士

### (a) 董事及最高行政人員酬金

| 董事及最高行政人員姓名                          | 袍金<br>千港元 | 基本薪金<br>千港元 | 花紅<br>千港元 | 退休福利<br>成本<br>千港元 | 二零二二年<br>酬金總額<br>千港元 |
|--------------------------------------|-----------|-------------|-----------|-------------------|----------------------|
| 余金水 <sup>(4)(6)</sup>                | -         | 897         | 3,392     | -                 | 4,289                |
| 余麗珠                                  | -         | 897         | 3,392     | -                 | 4,289                |
| 黎燕屏                                  | -         | 897         | 3,392     | -                 | 4,289                |
| 黃龍德 <sup>(1)(2)(3)(4)(5)(6)</sup>    | 250       | -           | -         | -                 | 250                  |
| 黃鎮南 <sup>(1)(2)(3)(4)(5)(6)</sup>    | 250       | -           | -         | -                 | 250                  |
| 黃志強 <sup>(1)(2)(3)(4)(5)(6)</sup>    | 250       | -           | -         | -                 | 250                  |
| 陳志球 <sup>(1)(2)(3)(4)(5)(6)(8)</sup> | 18        | -           | -         | -                 | 18                   |
| 譚肇基 <sup>(7)</sup>                   | -         | 4,730       | 4,442     | 18                | 9,190                |
| 二零二二年度總額                             | 768       | 7,421       | 14,618    | 18                | 22,825               |

| 董事及最高行政人員姓名                       | 袍金<br>千港元 | 基本薪金<br>千港元 | 花紅<br>千港元 | 退休福利<br>成本<br>千港元 | 二零二一年<br>酬金總額<br>千港元 |
|-----------------------------------|-----------|-------------|-----------|-------------------|----------------------|
| 余金水 <sup>(4)(6)</sup>             | -         | 897         | 555       | -                 | 1,452                |
| 余麗珠                               | -         | 897         | 555       | -                 | 1,452                |
| 黎燕屏                               | -         | 897         | 555       | 4                 | 1,456                |
| 黃龍德 <sup>(1)(2)(3)(4)(5)(6)</sup> | 250       | -           | -         | -                 | 250                  |
| 黃鎮南 <sup>(1)(2)(3)(4)(5)(6)</sup> | 250       | -           | -         | -                 | 250                  |
| 黃志強 <sup>(1)(2)(3)(4)(5)(6)</sup> | 250       | -           | -         | -                 | 250                  |
| 譚肇基 <sup>(7)</sup>                | -         | 4,550       | 555       | 18                | 5,123                |
| 二零二一年度總額                          | 750       | 7,241       | 2,220     | 22                | 10,233               |

- (1) 獨立非執行董事
- (2) 本公司審核委員會成員
- (3) 本公司薪酬委員會成員
- (4) 本公司投資諮詢委員會成員
- (5) 本公司提名委員會成員
- (6) 本公司披露委員會成員
- (7) 行政總裁及執行董事
- (8) 於二零二二年九月五日獲委任

## 16. 董事及最高行政人員之酬金及五位最高薪酬人士 (續)

### (b) 五位最高薪酬人士

在本集團五名最高薪酬人士當中，四名(二零二一年：一名)為本公司董事。於本年度應付五名人士之酬金如下：

|           | 二零二二年<br>千港元  | 二零二一年<br>千港元 |
|-----------|---------------|--------------|
| 基本薪金及其他津貼 | 10,957        | 17,489       |
| 花紅        | 14,618        | 555          |
| 退休福利成本    | 36            | 90           |
|           | <b>25,611</b> | 18,134       |

彼等之酬金組別詳情如下：

|                         | 人數       |       |
|-------------------------|----------|-------|
|                         | 二零二二年    | 二零二一年 |
| 酬金幅度                    |          |       |
| 2,500,001港元至3,000,000港元 | -        | 2     |
| 3,000,001港元至3,500,000港元 | -        | 1     |
| 3,500,001港元至4,000,000港元 | 1        | 1     |
| 4,000,001港元至4,500,000港元 | 3        | -     |
| 5,000,001港元至5,500,000港元 | -        | 1     |
| 9,000,001港元至9,500,000港元 | 1        | -     |
|                         | <b>5</b> | 5     |

就該等年度而言，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盟本集團或加盟時之獎勵及作為離職補償。

## 17. 無形資產

|                                     | 專營權費用<br>千港元 | 商標<br>千港元 | 客戶關係<br>千港元 | 分銷商協議<br>千港元 | 總計<br>千港元 |
|-------------------------------------|--------------|-----------|-------------|--------------|-----------|
| <b>成本值</b>                          |              |           |             |              |           |
| 於二零二零年十月一日                          | 592          | 59,406    | -           | -            | 59,998    |
| 收購附屬公司(附註(b)及34)                    | -            | 13,748    | 3,631       | 4,226        | 21,605    |
| 增加                                  | 71           | -         | -           | -            | 71        |
| 匯兌調整                                | 35           | -         | -           | -            | 35        |
| 於二零二一年九月三十日                         | 698          | 73,154    | 3,631       | 4,226        | 81,709    |
| 撇銷                                  | (623)        | -         | -           | -            | (623)     |
| 匯兌調整                                | (48)         | -         | -           | -            | (48)      |
| 於二零二二年九月三十日                         | 27           | 73,154    | 3,631       | 4,226        | 81,038    |
| <b>累計攤銷</b>                         |              |           |             |              |           |
| 於二零二零年十月一日                          | 413          | -         | -           | -            | 413       |
| 本年度攤銷                               | 51           | -         | 173         | 1,390        | 1,614     |
| 匯兌調整                                | 24           | -         | -           | -            | 24        |
| 於二零二一年九月三十日                         | 488          | -         | 173         | 1,390        | 2,051     |
| 本年度攤銷                               | 14           | -         | 690         | 2,836        | 3,540     |
| 撇銷時抵銷                               | (452)        | -         | -           | -            | (452)     |
| 匯兌調整                                | (35)         | -         | -           | -            | (35)      |
| 於二零二二年九月三十日                         | 15           | -         | 863         | 4,226        | 5,104     |
| <b>減值</b>                           |              |           |             |              |           |
| 於二零二零年十月一日、<br>二零二一年及<br>二零二二年九月三十日 | -            | 510       | -           | -            | 510       |
| <b>賬面值</b>                          |              |           |             |              |           |
| 於二零二二年九月三十日                         | 12           | 72,644    | 2,768       | -            | 75,424    |
| 於二零二一年九月三十日                         | 210          | 72,644    | 3,458       | 2,836        | 79,148    |

## 17. 無形資產(續)

附註：

- (a) 購買銷售產品之專營權之支出已資本化。本集團之專營權費用具有有限使用年期，並於相關專營權期間攤銷。
- (b) 本集團商標具有有限法定年期，惟可於屆滿時以最低成本重續。本公司董事認為，本集團將繼續及有能力重續商標。本集團管理層已進行多項研究，包括產品週期研究、市場、競爭及環境趨勢以及品牌擴展機會，證明商標於已標籤產品預期可為本集團產生現金流淨額期間並無可預見之限制。

因此，本集團管理層認為商標具有無限定使用年期，乃由於預期可無限期產生現金流入淨額。除非商標之使用年期釐定為有限，否則將不會攤銷。商標將於每年及倘其可能出現減值跡象時進行減值測試。

誠如附註34所載，截至二零二一年九月三十日止年度期間，商標之可收回金額(賬面值13,748,000港元)連同於相同業務合併取得的商譽、其他無形資產、物業及設備、使用權資產及合約成本已予評估。客戶關係及分銷商協議具有有限可使用年期，並按直線法分別於約5年及1年期間內予以攤銷。

於二零二二年及二零二一年九月三十日之餘下商標58,896,000港元乃關於截至二零二零年九月三十日止年度期間所收購之特定產品及服務系列。

商標之可收回金額已連同於該等業務合併所收購之商譽、其他無形資產、物業及設備、使用權資產及合約成本一併評估，載於附註18。



## 18. 商譽

|                             | 千港元           |
|-----------------------------|---------------|
| 成本                          |               |
| 於二零二零年十月一日                  | 3,498         |
| 產生自收購附屬公司(附註(a)-(c)及34)     | 26,661        |
| 於二零二一年及二零二二年九月三十日           | <b>30,159</b> |
| 減值                          |               |
| 於二零二零年十月一日、二零二一年及二零二二年九月三十日 | 486           |
| 賬面值                         |               |
| 二零二一年及二零二二年九月三十日            | <b>29,673</b> |

截至二零二二年及二零二一年九月三十日止年度，商譽26,661,000港元來自於截至二零二一年九月三十日止年度期間所收購之三個產品及服務線品牌之現金產生單位(現金產生單位1、現金產生單位2及現金產生單位3)。

- (a) 現金產生單位1之商譽11,429,000 港元(附註34)乃於截至二零二一年九月三十日止年度期間收購附屬公司所產生。

於二零二二年九月三十日，現金產生單位的可收回金額乃按使用價值計算方法釐定且有關估值由獨立合資格專業估值師進行。有關計算採用按管理層所批准的涵蓋5年期財政預算得出的現金流量預測及稅前貼現率24.1%(二零二一年：16.94%)。現金產生單位的現金流量於首五年採用收益增長率介乎3.9%至4.8%及5年期以外的長期增長率2.0%推算。

- (b) 現金產生單位2之商譽13,374,000港元(附註34)乃於截至二零二一年九月三十日止年度期間收購附屬公司所產生。

現金產生單位包括附註17所載於截至二零二一年九月三十日止年度期間在同一項業務合併(附註34)中收購的商標。於二零二二年九月三十日，現金產生單位的可收回金額乃按使用價值計算方法釐定且有關估值由獨立合資格專業估值師進行。有關計算採用按管理層所批准的涵蓋5年期財政預算得出的現金流量預測及稅前貼現率19.5%(二零二一年：16.94%)。現金產生單位的現金流量於首五年採用收益增長率介乎4.8%至19.4%及5年期以外的長期增長率2.5%推算。

## 18. 商譽(續)

- (c) 於截至二零二一年九月三十日止年度期間收購附屬公司所產生之現金產生單位3之商譽為1,858,000港元(附註34)。

於二零二二年九月三十日，現金產生單位的可收回金額乃按使用價值計算方法釐定且有關估值由獨立合資格專業估值師進行。有關計算採用按管理層所批准的涵蓋5年期財政預算得出的現金流量預測及稅前貼現率21.1%(二零二一年：16.94%)。現金產生單位的現金流量於首五年採用收益增長率介乎3.4%至15.0%及5年期以外的長期增長率2.5%推算。

於二零二二年九月三十日的剩餘商譽3,012,000港元來自於截至二零一零年九月三十日止年度所收購產品及服務線品牌的兩個現金產生單位(現金產生單位4及現金產生單位5)。

- (d) 於截至二零一零年九月三十日止年度期間收購附屬公司所產生之現金產生單位4之商譽為273,000港元。

現金產生單位4包括附註17所載於截至二零一零年九月三十日止年度期間在同一項業務合併中收購的商標。於二零二二年及二零二一年九月三十日，現金產生單位的可收回金額乃按使用價值計算方法釐定。有關計算採用按管理層所批准的未來5年財政預測得出的貼現現金流量預測及貼現率20.7%(二零二一年：16.94%)。現金產生單位的現金流量於首五年採用收益增長率介乎4.8%至40.7%及5年期以外的長期增長率2.5%推算。

- (e) 於截至二零一零年九月三十日止年度期間收購附屬公司所產生之現金產生單位5之商譽為2,739,000港元。

現金產生單位5包括附註17所載於截至二零一零年九月三十日止年度期間在同一項業務合併中收購的商標。於二零二二年及二零二一年九月三十日，現金產生單位的可收回金額乃按使用價值計算方法釐定。有關計算採用按管理層所批准的未來5年財政預測得出的貼現現金流量預測及貼現率20.7%(二零二一年：16.94%)。現金產生單位的現金流量於首五年採用收益增長率介乎4.8%至40.7%及5年期以外的長期增長率2.5%推算。

根據對現金產生單位可收回金額的評估，於截至二零二二年九月三十日止年度並無確認任何減值虧損(二零二一年：零港元)。

就所有現金產生單位而言，管理層相信現金流預測主要假設之任何合理可能轉變將不會導致該等現金產生單位各自的賬面值高於彼等的可收回金額。本公司管理層釐定其現金產生單位(包括無限可使用年期之商譽或商標)並無須確認任何其他減值。

## 19. 投資物業

|                           | 二零二二年<br>千港元 | 二零二一年<br>千港元 |
|---------------------------|--------------|--------------|
| 公平值                       |              |              |
| 於年初                       | 227,915      | 227,188      |
| 於綜合損益及其他全面收益表確認之公平值(減少)增加 | (1,847)      | 727          |
| 於年終                       | 226,068      | 227,915      |

本集團投資物業按其公平值列賬，分析如下：

|     | 二零二二年<br>千港元 | 二零二一年<br>千港元 |
|-----|--------------|--------------|
| 於香港 | 226,068      | 227,915      |

本集團位於香港中環閣麟街18號地下及1-5樓之投資物業於二零二二年及二零二一年九月三十日之公平值乃根據雍盛資產評估及房地產顧問有限公司(與本集團並無關連之獨立估值師)於該日進行之估值而釐定。

本集團所有以經營租賃持有用作賺取租金或資本升值之物業權益，均以公平值模式計量，並分類及列作為投資物業。

公平值乃根據收入法釐定，當中物業所有可出租單位的市場租金乃按投資者所預期有關該類型物業的市場收益率進行評估及貼現。市場租金乃參考物業可出租單位所取得的租金以及鄰近類似物業的其他出租情況進行評估。市場收益率乃參考香港類似商業物業所產生之貼現率釐定。去年之估值方法並無變動。

在估計物業之公平值時，物業之最高及最佳用途為其現時用途。

於二零二二年及二零二一年九月三十日，投資物業估值所使用之主要輸入數據如下：

| 類別   | 公平值<br>層級 | 公平值          |              | 估值方法 | 主要不可<br>觀察輸入數據  | 不可觀察輸入數據之<br>範圍 |                | 不可觀察輸入數據<br>與公平值之關係 |
|------|-----------|--------------|--------------|------|-----------------|-----------------|----------------|---------------------|
|      |           | 二零二二年<br>千港元 | 二零二一年<br>千港元 |      |                 | 二零二二年           | 二零二一年          |                     |
| 商業物業 | 第三級       | 226,068      | 227,915      | 收入法  | 每平方呎之每月<br>市場租金 | 27港元至<br>342港元  | 27港元至<br>377港元 | 市場租金越高，<br>公平值越高    |
|      |           |              |              |      | 市場收益率           | 2.5%至<br>3.75%  | 2.5%至<br>4.5%  | 市場收益率越低，<br>公平值越高   |

本年度期間並無轉入或轉出第三級。

## 20. 物業及設備

|              | 租賃裝修<br>千港元 | 汽車<br>千港元 | 電腦設備<br>千港元 | 機器及設備<br>千港元 | 辦公室<br>設備、傢俬<br>及裝置<br>千港元 | 合計<br>千港元 |
|--------------|-------------|-----------|-------------|--------------|----------------------------|-----------|
| <b>成本值</b>   |             |           |             |              |                            |           |
| 於二零二零年十月一日   | 111,773     | 4,791     | 10,805      | 96,045       | 10,117                     | 233,531   |
| 添置           | 34,375      | -         | 667         | 15,736       | 575                        | 51,353    |
| 收購附屬公司(附註34) | 5,349       | -         | -           | 425          | 183                        | 5,957     |
| 出售           | -           | -         | -           | (146)        | -                          | (146)     |
| 撇銷           | (12,943)    | -         | (65)        | (1,671)      | (552)                      | (15,231)  |
| 匯兌調整         | -           | -         | 6           | 191          | 9                          | 206       |
| 於二零二一年九月三十日  | 138,554     | 4,791     | 11,413      | 110,580      | 10,332                     | 275,670   |
| 添置           | 71,666      | -         | 1,183       | 15,147       | 2,425                      | 90,421    |
| 出售           | -           | -         | -           | (66)         | -                          | (66)      |
| 撇銷           | (5,899)     | -         | (7)         | (4,577)      | (63)                       | (10,546)  |
| 匯兌調整         | -           | -         | (10)        | (237)        | (17)                       | (264)     |
| 於二零二二年九月三十日  | 204,321     | 4,791     | 12,579      | 120,847      | 12,677                     | 355,215   |
| <b>累計折舊</b>  |             |           |             |              |                            |           |
| 於二零二零年十月一日   | 84,259      | 3,372     | 9,469       | 75,196       | 9,362                      | 181,658   |
| 本年度折舊        | 17,494      | 950       | 729         | 8,682        | 316                        | 28,171    |
| 出售時抵銷        | -           | -         | -           | (82)         | -                          | (82)      |
| 撇銷時抵銷        | (12,943)    | -         | (60)        | (769)        | (550)                      | (14,322)  |
| 匯兌調整         | -           | -         | 6           | 182          | 9                          | 197       |
| 於二零二一年九月三十日  | 88,810      | 4,322     | 10,144      | 83,209       | 9,137                      | 195,622   |
| 本年度折舊        | 26,150      | 469       | 932         | 10,414       | 597                        | 38,562    |
| 出售時抵銷        | -           | -         | -           | (25)         | -                          | (25)      |
| 撇銷時抵銷        | (5,517)     | -         | (7)         | (3,620)      | (31)                       | (9,175)   |
| 匯兌調整         | -           | -         | (9)         | (230)        | (17)                       | (256)     |
| 於二零二二年九月三十日  | 109,443     | 4,791     | 11,060      | 89,748       | 9,686                      | 224,728   |
| <b>賬面值</b>   |             |           |             |              |                            |           |
| 於二零二二年九月三十日  | 94,878      | -         | 1,519       | 31,099       | 2,991                      | 130,487   |
| 於二零二一年九月三十日  | 49,744      | 469       | 1,269       | 27,371       | 1,195                      | 80,048    |

上述物業及設備項目採用直線法按以下年率折舊：

|             |                        |
|-------------|------------------------|
| 租賃裝修        | 租賃之未屆滿期間               |
| 汽車          | 33 $\frac{1}{3}$ %     |
| 電腦設備        | 33 $\frac{1}{3}$ %     |
| 機器及設備       | 16 $\frac{2}{3}$ %至20% |
| 辦公室設備、傢俬及裝置 | 16 $\frac{2}{3}$ %至20% |

## 21. 租賃

### 使用權資產

按相關資產類別劃分之使用權資產之賬面淨值分析載列如下：

|              | 二零二二年<br>千港元 | 二零二一年<br>千港元 |
|--------------|--------------|--------------|
| 租賃土地及樓宇      | 343,014      | 296,480      |
|              |              |              |
|              | 二零二二年<br>千港元 | 二零二一年<br>千港元 |
| 於十月一日        | 296,480      | 242,374      |
| 增加           | 71,789       | 130,055      |
| 收購附屬公司(附註34) | -            | 11,457       |
| 折舊           | (125,317)    | (105,055)    |
| 租賃修訂         | 101,029      | 17,337       |
| 減值虧損         | (133)        | -            |
| 匯兌調整         | (834)        | 312          |
| 於九月三十日       | 343,014      | 296,480      |

### 租賃負債

未來租賃付款之現值分析載列如下：

|       | 二零二二年<br>千港元 | 二零二一年<br>千港元 |
|-------|--------------|--------------|
| 流動負債  | 101,480      | 103,869      |
| 非流動負債 | 184,855      | 126,122      |
|       | 286,335      | 229,991      |

截至二零二二年九月三十日止年度期間，租賃之現金流出總額為115,167,000港元(二零二一年：110,425,000港元)。

## 22. 租金按金

租金按金指本集團就其若干不可撤銷經營租賃之租賃物業已付之按金。

## 23. 存貨

|        | 二零二二年<br>千港元 | 二零二一年<br>千港元 |
|--------|--------------|--------------|
| 製成品－商品 | 72,293       | 65,245       |

## 24. 應收賬款

|      | 二零二二年<br>千港元 | 二零二一年<br>千港元 |
|------|--------------|--------------|
| 應收賬款 | 18,016       | 27,611       |

本集團一般就其應收賬款給予介乎30天至180天之信貸期。於報告期末，根據發票日期呈列之應收賬款（扣除信貸虧損撥備）賬齡分析如下：

|           | 二零二二年<br>千港元 | 二零二一年<br>千港元 |
|-----------|--------------|--------------|
| 0天至30天    | 10,283       | 17,341       |
| 31天至60天   | 1,752        | 3,171        |
| 61天至90天   | 1,674        | 2,599        |
| 91天至120天  | 1,396        | 2,336        |
| 121天至150天 | 2,180        | 1,440        |
| 151天至180天 | 660          | 724          |
| 180天以上    | 71           | -            |
|           | 18,016       | 27,611       |

於二零二二年九月三十日，客戶合約的應收賬款為18,016,000港元（二零二一年：27,611,000港元）。

於二零二二年九月三十日，於本集團之應收賬款結餘內為賬面總額43,000港元（二零二一年：零港元）已逾期90日或以上及並無視為已違約。本集團並無就該結餘持有任何抵押品。

截至二零二二年九月三十日止年度應收賬款之減值評估詳情載於附註39。

## 25. 合約成本

|           | 二零二二年<br>千港元 | 二零二一年<br>千港元 |
|-----------|--------------|--------------|
| 取得合約之增量成本 | 43,241       | 49,217       |

於二零二二年及二零二一年九月三十日之資本化合約成本乃關於銷售人員之銷售活動令客戶就美容院、水療中心及醫學美容中心所提供之療程服務訂立合約而支付予銷售人員之增量銷售佣金，而本集團於報告日期尚未提供有關服務。

合約成本於確認相關服務之收益期間於綜合損益及其他全面收益表確認為員工成本的一部分。年內於損益確認之資本化成本金額為68,371,000港元（二零二一年：74,390,000港元）。資本化成本之期初結餘或年內資本化成本並無減值。

## 26. 透過損益按公平值列賬之財務資產

|                          | 二零二二年<br>千港元 | 二零二一年<br>千港元 |
|--------------------------|--------------|--------------|
| 按市場報價計算之分類為持作買賣之香港上市股本投資 | 579          | 738          |

該等投資為579,000港元(二零二一年：738,000港元)之香港上市證券，屬第一級財務工具，其公平值按活躍市場之報價計算。概無不可觀察輸入數據。

## 27. 銀行結餘及現金

銀行結餘主要以各集團實體之功能貨幣計值，按年利率1.1%(二零二一年：0.8%)計息。

## 28. 應付賬款

於報告期末，根據發票日期呈列之應付賬款賬齡分析如下：

|         | 二零二二年<br>千港元 | 二零二一年<br>千港元 |
|---------|--------------|--------------|
| 0天至30天  | 1,799        | 3,035        |
| 31天至60天 | 299          | 851          |
| 60天以上   | 5            | 21           |
|         | 2,103        | 3,907        |

購貨的信貸期為30天至60天。本集團已制定財務風險管理政策，以確保所有該等應付賬款乃於有關信貸期內。

## 29. 合約負債

|                        | 二零二二年<br>千港元 | 二零二一年<br>千港元 |
|------------------------|--------------|--------------|
| 銷售護膚品                  | 4,047        | 5,598        |
| 於美容院、水療中心及醫學美容中心提供療程服務 | 486,150      | 584,937      |
|                        | 490,197      | 590,535      |

計入年初合約負債結餘之已確認收益載列如下：

|                        | 二零二二年<br>千港元 | 二零二一年<br>千港元 |
|------------------------|--------------|--------------|
| 銷售護膚品                  | 5,532        | 3,110        |
| 於美容院、水療中心及醫學美容中心提供療程服務 | 449,780      | 469,774      |

### 30. 有抵押按揭貸款

|                | 二零二二年<br>千港元 | 二零二一年<br>千港元 |
|----------------|--------------|--------------|
| 就報告而言按下列各項之分析： |              |              |
| 流動負債           | 3,187        | 3,407        |
| 非流動負債          | -            | 3,187        |
|                | 3,187        | 6,594        |

參考按揭貸款協議後貸款之預定本金還款日期如下：

|                   | 二零二二年<br>千港元 | 二零二一年<br>千港元 |
|-------------------|--------------|--------------|
| 一年內               | 3,187        | 3,407        |
| 一年至兩年內            | -            | 3,187        |
|                   | 3,187        | 6,594        |
| 減：流動負債所示於一年內到期之款項 | (3,187)      | (3,407)      |
| 非流動負債所示之金額        | -            | 3,187        |

按揭貸款(以港元定值)於二零二二年九月三十日以本集團賬面值226,068,000港元(二零二一年：227,915,000港元)之投資物業提供擔保，按銀行之港元最優惠貸款利率減年利率2.85厘(二零二一年：2.85厘)計息。實際年利率約為2.275厘(二零二一年：2.15厘)。

### 31. 股本

|  | 股份數目          | 金額<br>千港元 |
|--|---------------|-----------|
| 每股面值0.1港元之普通股                                  |               |           |
| 法定：  |               |           |
| 於二零二零年十月一日、二零二一年九月三十日、<br>二零二一年十月一日及二零二二年九月三十日 | 2,000,000,000 | 200,000   |
| 已發行及繳足：  |               |           |
| 於二零二零年十月一日、二零二一年九月三十日、<br>二零二一年十月一日及二零二二年九月三十日 | 680,552,764   | 68,055    |



## 32. 退休金責任

### 已定供款計劃

本集團為於香港僱用之所有合資格僱員參與一項強制性公積金(「強積金」)計劃。該計劃的資產與本集團的資產分開持有，以及撥入信託人管理的基金。本集團按每月1,500港元作為強制性供款或有關月薪成本的5%(以較低者為準)，向強積金計劃供款。

中國附屬公司聘用的僱員均參與中國政府營辦的國家管理退休福利計劃。中國附屬公司須按僱員薪金的若干百分比，向退休福利計劃供款，作為福利之用。本集團對退休福利計劃的唯一責任就是根據計劃作出所規定之供款。

於二零二二年及二零二一年九月三十日，概無已定供款計劃項下之被沒收供款可供本集團用於減少現有供款水平，而於兩個年度期間本集團亦無沒收已定供款計劃項下之任何供款。

## 33. 遞延稅項

下列為本年度及過往年度之已確認遞延稅項資產(負債)以及其變動：

|                 | 減速<br>稅項折舊<br>千港元 | 無形資產<br>千港元 | 中國附屬<br>公司之不可<br>分派溢利<br>千港元 | 合約負債<br>千港元 | 總計<br>千港元 |
|-----------------|-------------------|-------------|------------------------------|-------------|-----------|
| 於二零二零年十月一日      | 474               | (9,718)     | (4,470)                      | 5,869       | (7,845)   |
| 匯兌調整            | -                 | -           | (279)                        | 364         | 85        |
| 在綜合損益及其他全面收益表扣除 | (1,935)           | -           | (2,026)                      | (455)       | (4,416)   |
| 於二零二一年九月三十日     | (1,461)           | (9,718)     | (6,775)                      | 5,778       | (12,176)  |
| 匯兌調整            | -                 | -           | 717                          | (385)       | 332       |
| 在綜合損益及其他全面收益表扣除 | (2,871)           | -           | (2,037)                      | (715)       | (5,623)   |
| 於二零二二年九月三十日     | (4,332)           | (9,718)     | (8,095)                      | 4,678       | (17,467)  |

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。在計入適當抵銷後，下列金額在綜合財務狀況表內列賬：

|        | 二零二二年<br>千港元 | 二零二一年<br>千港元 |
|--------|--------------|--------------|
| 遞延稅項資產 | 5,651        | 6,873        |
| 遞延稅項負債 | (23,118)     | (19,049)     |
|        | (17,467)     | (12,176)     |

於報告期末，本集團有未動用稅務虧損約150,780,000港元(二零二一年：136,183,000港元)可用作抵銷未來溢利。由於無法預測未來溢利來源，因此於截至二零二二年及二零二一年九月三十日止兩個年度並無確認遞延稅項資產。

於報告期末，海外附屬公司之稅務虧損約5,347,000港元(二零二一年：4,072,000港元)將於二零二三年起至二零二七年底期間(二零二一年：二零二二年起至二零二六年底)屆滿。其他未動用之稅務虧損可無限期結轉。

## 34. 收購附屬公司

### 截至二零二一年九月三十日止年度

於二零二一年三月二十九日，本公司訂立買賣協議（「買賣協議」）以收購蔓時哲控股有限公司及其附屬公司（統稱「蔓時哲」或如文義所指）之100%股權，基本代價為45,000,000港元（「基本代價」）（如附註(a)所闡述）。於二零二一年六月二十八日，已完成收購蔓時哲（「完成」）。蔓時哲自完成起已列作本集團之全資附屬公司。

購買價已經根據本集團於完成時所收購之資產淨值及所承擔之負債之估計公平值進行初步分配。初步購買價分配有待進一步完善，且或需要調整以得出最終購買價分配。該等調整將主要與合約負債及所得稅相關項目有關。蔓時哲之可識別資產及負債於完成之初步公平值載列如下：

|             | 附註  | 千港元      |
|-------------|-----|----------|
| 基本代價：       | (a) | 45,000   |
| 現金調整        |     | —        |
| 資產淨值調整      | (a) | (45,000) |
|             |     | —        |
| 或然代價        | (b) | —        |
|             |     | —        |
| 廠房及設備       |     | 5,957    |
| 無形資產        |     | 21,605   |
| 使用權資產       |     | 11,457   |
| 存貨          |     | 9,643    |
| 應收賬款及其他應收款項 |     | 11,268   |
| 合約成本        |     | 3,586    |
| 可收回稅項       |     | 553      |
| 現金及銀行結餘     |     | 17,781   |
| 應付賬款及其他應付款項 |     | (38,111) |
| 合約負債        |     | (57,983) |
| 應付稅項        |     | (602)    |
| 租賃負債        |     | (11,815) |
| 所收購之可識別負債淨額 |     | (26,661) |
| 商譽          |     | 26,661   |
| 總代價         |     | —        |

收購產生之商譽乃由於收購成本，包括收購蔓時哲之控制權以及蔓時哲對本集團之預期未來盈利能力及協同效益之溢價。有關效益無法單獨可靠計量，因此統稱為商譽。

### 34. 收購附屬公司(續)

截至二零二一年九月三十日止年度(續)

就收購附屬公司之現金流量分析如下：

|                   | 千港元      |
|-------------------|----------|
| 已付現金及現金等價物(附註(a)) | -        |
| 已收購現金及現金等價物       | (17,781) |
| 淨現金流入總額           | 17,781   |

#### 備考

所收購業務自完成日期起至二零二一年九月三十日為本集團貢獻總收益33,526,000港元及純利838,000港元。倘該等公司自二零二零年十月一日開始綜合入賬，本集團之綜合損益及其他全面收益表將列示備考收益943,609,000港元及年度溢利162,148,000港元。

附註：

- (a) 誠如日期為二零二一年三月二十九日、六月九日及六月二十八日之公告所披露，收購蔓時哲之基本代價為45,000,000港元，但須受買賣協議所載之條件及調整所規限。除倘若若干條件獲達成而作出上調(如附註(b)所闡述)外，基本代價應(i)按等額基準減去完成賬目(「完成賬目」)所示蔓時哲之銀行及手頭現金總額少於合計8,000,000港元之金額(「現金調整」)；及(ii)按等額基準減去於完成賬目所示蔓時哲之經調整資產淨值少於零之金額(「資產淨值調整」)，惟現金調整及資產淨值調整之總和不得超過基本代價。

根據買賣協議，本集團與賣方將共同委任香港立信德豪會計師事務所有限公司(「申報會計師」，定義見買賣協議)進行完成審計，並出具完成賬目及會計師證書。截至本報告日期，賣方尚未遵守買賣協議與本集團共同委任申報會計師以編製完成賬目。根據本公司董事於完成日期所編製之蔓時哲財務資料摘要，蔓時哲之負債淨額為48,266,000港元。因此，初步代價為零港元。

截至二零二一年九月三十日，本集團已根據買賣協議之條文向賣方支付33,750,000港元。在管理層進行初步評估後，經作出資產淨值調整，現金代價已調整為零港元。因此，33,750,000港元之賬面額已計入本集團於二零二一年九月三十日之綜合財務狀況表之「其他按金及應收款」內。本集團正在(i)與賣方討論以盡快根據買賣協議之條款完成完成審計及落實完成賬目(預期將於二零二二年六月底前完成)；及(ii)與其顧問就其於買賣協議項下之權利以及在無法於合理期限內就完成賬目達成共識之情況下採取之適當行動作出審查。管理層已對33,750,000港元按金進行減值評估，並認為於二零二一年九月三十日並無確認減值。

- (b) 總代價可能會上調，倘若蔓時哲於完成起計12個完整曆月之綜合營業額分別超過170,000,000港元、185,000,000港元及200,000,000港元，則總代價可能相應增加5,000,000港元、7,500,000港元及10,000,000港元。

因相關安排而本集團將流出之預期未來經濟利益乃視為或然代價。或然代價按其收購日期之公平值計量，並已計入業務合併之轉讓代價部分。

或然代價之估值乃由獨立專業合資格估值師進行。或然代價於二零二一年九月三十日之公平值為零港元。

- (c) 收購相關成本4,324,000港元已支銷，並計入行政開支內。
- (d) 應收賬款及其他應收款總額為11,268,000港元。

### 34. 收購附屬公司(續)

#### 截至二零二二年九月三十日止年度

於完成後，訂約之間產生爭議(「爭議」)，主要涉及編製完成賬目及釐定總代價之方法。

經盡最大努力試圖解決爭議但未獲成功後，本公司、賣方及擔保人認為，透過簽訂日期為二零二二年六月二十三日之和解契據(「和解契據」)以全面最終解決爭議，從而避免費用高昂及冗長之法律行動乃符合各自之最佳利益。根據和解契據，訂約各方同意並確認，其中包括：

- (i) 收購事項之代價將最終確定為42,350,000港元(「最終代價」)，前提是於二零二一年九月三十日確認之應付賣方特別股息之金額9,000,000港元已獲豁免。由於獲豁免遵守買賣協議項下之調整機制，故並無或然代價。本公司應付之最終代價餘額為8,600,000港元；及
- (ii) 本公司須就和解契據向賣方支付70,000港元以支付賣方之法律費用。

由於爭議及和解契據於完成日期二零二一年六月二十八日之後產生，最終代價並非計量期間調整。根據香港財務報告準則第9號，當及僅當金融資產現金流量之合約權屆滿時，實體將終止確認金融資產，而其賬面額(於終止確認日期計量)與已收代價(包括取得任何新資產減承擔之新負債)將於損益確認。因此，本公司終止確認上述附註(a)中的應收款項 33,750,000 港元，導致33,350,000 港元的開支於截至二零二二年九月三十日止年度之損益扣除。本公司應付最終代價之餘額8,600,000港元已於二零二二年六月二十三日支付予賣方。上述披露之初步收購價格分配為最終決定。

### 35. 資產抵押

於報告期末，本集團就一項按揭貸款而抵押之資產的賬面值如下：

|      | 二零二二年<br>千港元 | 二零二一年<br>千港元 |
|------|--------------|--------------|
| 投資物業 | 226,068      | 227,915      |

### 36. 承擔及經營租約安排

#### (a) 資本承擔

|                                   | 二零二二年<br>千港元 | 二零二一年<br>千港元 |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| 有關購入物業及設備之已訂約<br>但未於綜合財務報表撥備之資本開支 | 2,924        | 3,729        |

#### (b) 經營租約之承擔及安排

於報告期末，本集團根據投資物業之不可撤銷經營租約規定之未來應收最低租金總額如下：

| 作為出租人<br>租金收入 | 二零二二年<br>千港元 | 二零二一年<br>千港元 |
|---------------|--------------|--------------|
| 不超過一年         | 3,418        | 2,965        |
| 超過一年但不超過兩年    | 1,820        | 2,610        |
| 超過兩年但不超過三年    | 300          | 1,100        |
|               | 5,538        | 6,675        |

本集團之租金收入並無或然租賃安排。

### 37. 融資活動所產生負債的對賬

下表詳述本集團融資活動所產生負債的變動。融資活動所產生負債為現金流量於或未來現金流量將於本集團綜合現金流量表分類為融資活動所得現金流量的負債。

|              | 計入應計<br>項目及其他<br>應付款<br>之應付利息<br>千港元 | 有抵押<br>按揭貸款<br>千港元 | 應付股息<br>千港元 | 租賃負債<br>千港元 | 總計<br>千港元 |
|--------------|--------------------------------------|--------------------|-------------|-------------|-----------|
| 於二零二零年十月一日   | –                                    | 9,928              | –           | 195,111     | 205,039   |
| 租賃負債增加       | –                                    | –                  | –           | 109,277     | 109,277   |
| 收購附屬公司(附註34) | –                                    | –                  | –           | 11,815      | 11,815    |
| 租賃修改         | –                                    | –                  | –           | 14,881      | 14,881    |
| 租金減免         | –                                    | –                  | –           | (6,620)     | (6,620)   |
| 有抵押按揭貸款之利息開支 | 180                                  | –                  | –           | –           | 180       |
| 租賃負債之利息開支    | –                                    | –                  | –           | 6,330       | 6,330     |
| 匯兌調整         | –                                    | –                  | –           | 327         | 327       |
| 融資現金流量       | (180)                                | (3,334)            | (37,430)    | (101,130)   | (142,074) |
| 已宣派股息        | –                                    | –                  | 37,430      | –           | 37,430    |
| 於二零二一年九月三十日  | –                                    | 6,594              | –           | 229,991     | 236,585   |
| 租賃負債增加       | –                                    | –                  | –           | 68,081      | 68,081    |
| 租賃修改         | –                                    | –                  | –           | 99,817      | 99,817    |
| 租金減免         | –                                    | –                  | –           | (13,540)    | (13,540)  |
| 有抵押按揭貸款之利息開支 | 108                                  | –                  | –           | –           | 108       |
| 租賃負債之利息開支    | –                                    | –                  | –           | 6,572       | 6,572     |
| 匯兌調整         | –                                    | –                  | –           | (866)       | (866)     |
| 融資現金流量       | (108)                                | (3,407)            | (112,291)   | (103,720)   | (219,526) |
| 已宣派股息        | –                                    | –                  | 112,291     | –           | 112,291   |
| 於二零二二年九月三十日  | –                                    | 3,187              | –           | 286,335     | 289,522   |

### 38. 資本風險管理

本集團管理其資本以確保集團旗下實體將能夠繼續持續經營，同時通過優化債務與權益之平衡而致力提高股東回報。本集團之整體策略與去年一樣維持不變。

本集團之資本架構包含於附註30所披露之債務及本公司擁有人應佔權益（由綜合財務報表所披露之股本、股份溢價、儲備及保留溢利所組成）。

本公司董事每年檢討資本架構。作為檢討工作之一環，本公司董事評審本公司管理層編製之年度預算。根據建議之年度預算，本公司董事考慮資金成本以及各級資本附帶之風險。本公司董事亦通過派付股息、發行新股、發行新債務或贖回現有債務而平衡整體之資本架構。

### 39. 財務工具

#### (a) 財務工具種類

|          | 二零二二年<br>千港元 | 二零二一年<br>千港元 |
|----------|--------------|--------------|
| 財務資產     |              |              |
| 攤銷成本     | 307,452      | 477,605      |
| 透過損益按公平值 | 579          | 738          |
| 財務負債     |              |              |
| 攤銷成本     | 305,369      | 269,506      |

#### (b) 財務風險管理之宗旨及政策

本集團之財務工具包括應收賬款、透過損益按公平值列賬之財務資產、其他應收款、按金、銀行結餘、應付賬款、其他應付款、有抵押按揭貸款及租賃負債。有關財務工具之詳情已於各附註披露。與該等財務工具相關之風險包括信貸風險、市場風險（貨幣風險及利率風險）及流動資金風險。有關減輕該等風險之政策已載於下文。管理層對該等風險進行管理及監察，確保以及時並有效之方式實行適當措施。

##### (i) 信貸風險及減值評估

於二零二二年九月三十日，本集團之最大信貸風險是由於交易對手無法履行綜合財務狀況表所列各項已確認財務資產賬面值之責任，以致本集團蒙受財務虧損。

## 39. 財務工具(續)

### (b) 財務風險管理之宗旨及政策(續)

#### (i) 信貸風險及減值評估(續)

##### 客戶合約產生之應收賬款

本集團之客戶信貸風險並無高度集中，有關風險分散於多名債務人之中。本集團之收益大部份為現金或信用卡銷售，而應收賬款主要由銀行／信用卡公司保留。來自銀行／信用卡公司之應收賬款之信貸風險有限，乃由於交易對手方為具有高外部信貸評級之銀行／金融機構。本集團已制定監察程序，確保採取跟進行動以收回逾期債項。此外，本公司於應用香港財務報告準則第9號後根據預期信貸虧損模式對貿易結餘個別地進行減值評估。

按地域而言，本集團之客戶信貸風險主要集中於香港及中國，佔二零二二年九月三十日應收賬款總額之94%(二零二一年：95%)。

##### 其他應收款及按金

本集團透過內部程序管理其他應收款及按金之信貸風險。本集團於授出墊款前會調查各對手方之信貸質素。本集團亦積極監察各債務人結欠之未償還款項，並及時識別任何信貸風險，以降低產生信貸相關虧損之風險。此外，本集團於應用香港財務報告準則第9號後根據預期信貸虧損模式就未收回結餘進行減值評估。

由於交易對手為獲國際信貸評級機構評定為高信貸評級之銀行，故銀行結餘之信貸風險有限。



### 39. 財務工具 (續)

#### (b) 財務風險管理之宗旨及政策 (續)

##### (i) 信貸風險及減值評估 (續)

本集團之內部信貸風險等級評估包括以下類別：

| 內部信貸評級 | 描述                               | 應收賬款                 | 其他財務資產               |
|--------|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| 低風險    | 對手方違約風險低及並無任何逾期金額                | 全期預期信貸虧損<br>— 並無信貸減值 | 12個月預期信貸虧損           |
| 可疑     | 內部生成或自外部資源獲得之資料顯示自初始確認起，信貸風險大幅增加 | 全期預期信貸虧損<br>— 並無信貸減值 | 全期預期信貸虧損<br>— 並無信貸減值 |
| 虧損     | 有證據顯示資產出現信貸減值                    | 全期預期信貸虧損<br>— 信貸減值   | 全期預期信貸虧損<br>— 信貸減值   |
| 撤銷     | 有證據顯示債務人有嚴重財務困難且本集團不認為日後可收回有關款項  | 金額已撤銷                | 金額已撤銷                |

下表詳述本集團根據預期信貸虧損評估的財務資產面對的信貸風險：

|            | 外部     |             | 內部<br>信貸評級 | 12個月<br>或全期預期<br>信貸虧損 | 賬面總值         |              |
|------------|--------|-------------|------------|-----------------------|--------------|--------------|
|            | 信貸評級   | 信貸評級        |            |                       | 二零二二年<br>千港元 | 二零二一年<br>千港元 |
| 按攤銷成本之財務資產 |        |             |            |                       |              |              |
| 應收賬款       | 不適用    | 低風險 (附註(a)) |            | 全期預期信貸虧損              | 18,016       | 27,611       |
| 其他應收款      | 不適用    | 低風險 (附註(b)) |            | 12個月預期信貸虧損            | 8,905        | 216          |
| 按金         | 不適用    | 低風險 (附註(b)) |            | 12個月預期信貸虧損            | 46,858       | 80,690       |
| 銀行結餘       | Aa2-A3 | 不適用         |            | 12個月預期信貸虧損            | 233,673      | 369,088      |

附註：

- (a) 就應收賬款而言，本集團已應用香港財務報告準則第9號的簡化法按全期預期信貸虧損計量虧損撥備。應收賬款之預期信貸虧損乃個別地進行評估。本公司董事認為，經參考交易對手方之外部信貸評級、預期全期之過往觀察違約率及無需付出不必要的成本或努力可得之前瞻性資料之調整，該等交易對手方信譽良好。本公司董事認為，該等交易對手方的估計虧損率並不重大，而本集團評估認為該等結餘的預期信貸虧損並不重大。
- (b) 就內部信貸風險管理而言，本集團使用逾期資料評估信貸風險自初始確認以來是否顯著增加。於二零二二年及二零二一年九月三十日，概無已逾期結餘。本公司董事認為，該等交易對手的估計虧損率並不重大，而本集團評估認為該等結餘的預期信貸虧損並不重大。

於截至二零二二年九月三十日止年度期間並無撤銷任何應收賬款 (二零二一年：零港元)。

### 39. 財務工具(續)

#### (b) 財務風險管理之宗旨及政策(續)

##### (ii) 市場風險

##### 貨幣風險

本公司主要附屬公司之功能貨幣為港元或人民幣。儘管就各集團實體而言，本集團大部分業務乃以其功能貨幣進行，本集團仍有若干交易以外幣計值。於報告期末，本集團部份銀行結餘、應收賬款、其他應收款、應付賬款及其他應付款以外幣計值。本集團透過定期審閱本集團所承擔之淨外匯風險，以控制其外幣風險。

於報告期末，以相關集團實體之功能貨幣以外之貨幣計值之本集團主要貨幣資產及貨幣負債之賬面值載列如下：

|    | 二零二二年<br>千港元 | 二零二一年<br>千港元 |
|----|--------------|--------------|
| 資產 |              |              |
| 美元 | 1,014        | 18,789       |
| 負債 |              |              |
| 美元 | 838          | 1,352        |

由於港元與美元掛鈎，相關外幣風險並不重大，因此並無進行敏感性分析。

##### 利率風險

本集團所承擔利率變動之風險，主要來自其銀行結餘及有抵押按揭貸款。本集團就浮息銀行結餘及有抵押按揭貸款承擔現金流利率風險。有關本集團銀行結餘及有抵押按揭貸款之詳情分別於附註27及30披露。

本集團現時並無利率對沖政策。然而，管理層會監控所承擔之利率風險，並將於有需要時考慮對沖重大利率風險。

本集團之現金流利率風險主要集中於附註30所載銀行之港元最優惠借貸利率之波動。

##### 敏感性分析

以下為於報告期末本集團按浮息利率計算之財務資產及負債之分析：

|      | 二零二二年<br>千港元 | 二零二一年<br>千港元 |
|------|--------------|--------------|
| 財務資產 | 81,326       | 47,195       |
| 財務負債 | 3,187        | 6,594        |

由於本集團按浮息利率計息之財務資產主要為銀行存款，且銀行存款之利率波動極微，來自財務資產之現金流利率風險被視為並不重大。因此，敏感性分析並無包括該等資產之利率波動。

基於上述分析及假設於報告期末未償還財務負債金額為全年之結欠金額，倘若利率增加50個基點及所有其他變動維持不變，本集團於截至二零二二年九月三十日止年度之除稅後溢利將減少13,000港元(二零二一年：28,000港元)，反之亦然。向主要管理人員內部匯報利率風險選用增加或減少50個基點，代表管理層評估為合理可能變動之利率。

### 39. 財務工具(續)

#### (b) 財務風險管理之宗旨及政策(續)

##### (iii) 流動資金風險

就流動資金風險管理而言，本集團對現金及現金等價物進行監察，並維持於管理層視為充裕之水平，以為本集團之營運提供資金及減低現金流量波動之影響。管理層會監察有抵押按揭貸款之動用情況，確保其遵照相關契諾之規定。

考慮到本集團內部產生資金之能力，本公司董事信納，本集團將擁有足夠財務資源支付於可見將來將予到期之財務負債。

下表詳列本集團之非衍生財務負債之剩餘合約期限。該表乃基於本集團須作出支付之最早日期並根據財務負債之未貼現現金流量制定。於二零二一年九月三十日及二零二二年九月三十日，非衍生財務負債之到期日以協定償還日期為基礎。表中包括利息及本金現金流量。

流動資金表

|         | 加權平均<br>利率<br>% | 按要求<br>時或  |              |              |             | 於二零二二年<br>未貼現現金<br>九月三十日 |             |
|---------|-----------------|------------|--------------|--------------|-------------|--------------------------|-------------|
|         |                 | 一年內<br>千港元 | 一年至兩年<br>千港元 | 兩年至五年<br>千港元 | 五年以上<br>千港元 | 流量總額<br>千港元              | 之賬面值<br>千港元 |
| 二零二二年   |                 |            |              |              |             |                          |             |
| 應付賬款    | -               | 2,103      | -            | -            | -           | 2,103                    | 2,103       |
| 其他應付款   | -               | 13,744     | -            | -            | -           | 13,744                   | 13,744      |
| 租賃負債    | 5.21            | 108,198    | 84,592       | 104,015      | 4,453       | 301,258                  | 286,335     |
| 有抵押按揭貸款 | 2.275           | 3,223      | -            | -            | -           | 3,223                    | 3,187       |
|         |                 | 127,268    | 84,592       | 104,015      | 4,453       | 320,328                  | 305,369     |
|         |                 |            |              |              |             |                          |             |
|         | 加權平均<br>利率<br>% | 按要求<br>時或  |              |              |             | 於二零二一年<br>未貼現現金<br>九月三十日 |             |
|         |                 | 一年內<br>千港元 | 一年至兩年<br>千港元 | 兩年至五年<br>千港元 | 五年以上<br>千港元 | 流量總額<br>千港元              | 之賬面值<br>千港元 |
| 二零二一年   |                 |            |              |              |             |                          |             |
| 應付賬款    | -               | 3,907      | -            | -            | -           | 3,907                    | 3,907       |
| 其他應付款   | -               | 29,014     | -            | -            | -           | 29,014                   | 29,014      |
| 租賃負債    | 3.34            | 107,458    | 65,274       | 55,855       | 9,076       | 237,663                  | 229,991     |
| 有抵押按揭貸款 | 2.15            | 3,515      | 3,221        | -            | -           | 6,736                    | 6,594       |
|         |                 | 143,894    | 68,495       | 55,855       | 9,076       | 277,320                  | 269,506     |

#### (c) 公平值

財務資產及財務負債之公平值乃採用普遍採納之定價模式根據貼現現金流量分析釐定。

本公司董事認為，按攤銷成本入賬的財務資產及財務負債於綜合財務報表內之賬面值與彼等之公平值相若。

## 40. 附屬公司詳情

於報告期末，本公司附屬公司之詳情載列如下：

| 公司名稱  | 註冊成立之<br>國家/地點及日期      | 已發行及繳足<br>股本/註冊<br>股本之詳情                       | 應佔股本<br>權益百分比 | 主要業務<br>及經營地點               |
|---|------------------------|--|---------------|-----------------------------|
| 直接持有：   |                        |  |               |                             |
| Water Oasis Group (BVI) Limited               | 英屬處女群島<br>一九九九年十二月十六日  | 普通股<br>30,000美元                                | 100%          | 投資控股<br>香港                  |
| 間接持有：   |                        |  |               |                             |
| Water Oasis Holdings Limited                  | 英屬處女群島<br>一九九九年十二月十六日  | 普通股<br>1美元                                     | 100%          | 投資控股<br>香港                  |
| Oasis Spa Holdings Limited                    | 英屬處女群島<br>一九九九年十二月十六日  | 普通股<br>1美元                                     | 100%          | 投資控股<br>香港                  |
| Oasis-Beauty.com Holdings<br>Limited          | 英屬處女群島<br>一九九九年十二月十六日  | 普通股<br>1美元                                     | 100%          | 投資控股<br>香港                  |
| Water Oasis China (BVI) Limited               | 英屬處女群島<br>二零二零年十月十二日   | 普通股<br>1美元                                     | 100%          | 投資控股<br>香港                  |
| OBS Company Limited                           | 香港<br>二零二零年七月二十六日      | 普通股<br>2港元                                     | 100%          | 持有物業<br>香港                  |
| Water Oasis Company Limited                   | 香港<br>一九九八年五月六日        | 無投票權之<br>遞延股<br>1,000,000港元<br>普通股<br>10,000港元 | 100%          | 護膚品零售<br>香港                 |
| 水之屋有限公司                                       | 香港<br>一九九九年十二月<br>二十四日 | 普通股<br>1,000,000港元                             | 100%          | 經營水療中心<br>及提供美容<br>服務<br>香港 |
| 奧思科技美容有限公司                                    | 香港<br>一九九九年十二月<br>二十四日 | 普通股<br>10,000港元                                | 100%          | 網上銷售護膚品<br>及提供其他服務<br>香港    |
| Water Oasis (China) Holdings<br>Limited (附註b) | 薩摩亞<br>二零二零年四月五日       | 普通股<br>101美元                                   | 100%          | 投資控股<br>香港                  |
| 彩恩國際有限公司                                      | 香港<br>一九九九年十月二十二日      | 普通股<br>2港元                                     | 100%          | 持有物業<br>香港                  |

#### 40. 附屬公司詳情(續)

| 公司名稱                                       | 註冊成立之<br>國家/地點及日期   | 已發行及繳足<br>股本/註冊<br>股本之詳情 | 應佔股本<br>權益百分比 | 主要業務<br>及經營地點                |
|--|---------------------|--------------------------|---------------|------------------------------|
| 間接持有：(續)<br>奧思花軒有限公司                       | 香港<br>二零零零年十月十八日    | 普通股<br>2港元               | 100%          | 經營網上花店<br>香港                 |
| 奧思(澳門)有限公司                                 | 澳門<br>二零零一年七月十九日    | 普通股<br>葡幣25,000元         | 100%          | 經營美容服務及<br>護膚品銷售<br>澳門       |
| 水磨坊有限公司                                    | 香港<br>二零零二年三月十三日    | 普通股<br>1,000,000港元       | 100%          | 經營美容院及<br>護膚品銷售<br>香港        |
| Aricon Investments Limited                 | 英屬處女群島<br>二零零二年三月八日 | 普通股<br>1美元               | 100%          | 不活躍                          |
| Master Advance Limited                     | 香港<br>二零零二年六月二十八日   | 普通股<br>1,000,000港元       | 100%          | 持有物業<br>香港                   |
| 奧思美容品(上海)有限公司<br>(附註a及b)                   | 中國<br>二零零二年二月九日     | 200,000美元                | 100%          | 不活躍                          |
| 奧泉(上海)商貿有限公司<br>(附註a)                      | 中國<br>二零零六年三月九日     | 200,000美元                | 100%          | 護膚品零售及<br>經營美容院<br>中國        |
| 珍朗有限公司                                     | 香港<br>二零零六年一月二十六日   | 普通股<br>2,000,000港元       | 100%          | 經營美容院<br>香港                  |
| 奧思醫學美容中心有限公司                               | 香港<br>二零零七年十一月六日    | 普通股<br>1港元               | 100%          | 經營美容院及<br>提供其他相關<br>服務<br>香港 |
| WO North China Company Limited             | 香港<br>二零零八年六月二十四日   | 普通股<br>100,000港元         | 100%          | 投資控股<br>中國                   |
| WO Central China Company Limited           | 香港<br>二零零八年六月二十四日   | 普通股<br>100,000港元         | 100%          | 投資控股<br>中國                   |
| WO South China Company Limited             | 香港<br>二零零八年六月二十四日   | 普通股<br>100,000港元         | 100%          | 投資控股<br>中國                   |
| Oasis Cosmetic Holdings Company<br>Limited | 香港<br>二零零八年六月十七日    | 普通股<br>1港元               | 100%          | 投資控股<br>中國                   |

#### 40. 附屬公司詳情 (續)

| 公司名稱                                     | 註冊成立之<br>國家/地點及日期    | 已發行及繳足<br>股本/註冊<br>股本之詳情 | 應佔股本<br>權益百分比 | 主要業務<br>及經營地點            |
|--|----------------------|--------------------------|---------------|--------------------------|
| 間接持有：(續)                                 |                      |                          |               |                          |
| 伊蒲雪化妝品商貿(上海)有限公司<br>(附註a)                | 中國<br>二零零九年二月五日      | 500,000美元                | 100%          | 不活躍                      |
| 伊亮諾化妝品商貿(上海)有限公司<br>(附註a)                | 中國<br>二零零九年二月五日      | 500,000美元                | 100%          | 不活躍                      |
| 伊翠露化妝品商貿(上海)有限公司<br>(附註a)                | 中國<br>二零零九年二月五日      | 500,000美元                | 100%          | 不活躍                      |
| Water Oasis E.L. (HK) Company<br>Limited | 香港<br>二零零九年三月十九日     | 普通股<br>1,000,000港元       | 100%          | 護膚品零售<br>香港              |
| 上海奧薇化妝品商貿有限公司<br>(附註a)                   | 中國<br>二零零九年四月二十二日    | 1,400,000美元              | 100%          | 不活躍                      |
| 奧思上海控股有限公司(附註b)                          | 香港<br>二零零九年九月九日      | 普通股<br>1港元               | 100%          | 不活躍                      |
| Glycel Holdings Company Limited          | 英屬處女群島<br>二零一零年四月二十日 | 普通股<br>1美元               | 100%          | 投資控股<br>香港               |
| Progress Success Limited                 | 英屬處女群島<br>二零一零年三月十六日 | 普通股<br>1美元               | 100%          | 投資控股<br>香港               |
| Laboratoire Glycel Societe Anonyme       | 列支敦斯登<br>一九九七年九月十日   | 一般股份<br>50,000瑞郎         | 100%          | 持有商標                     |
| Glycel Laboratoire SA                    | 瑞士<br>二零零五年十一月十八日    | 一般股份<br>100,000瑞郎        | 100%          | 持有商標                     |
| 卡爾詩有限公司                                  | 香港<br>二零一零年二月十九日     | 普通股<br>1,000,000港元       | 100%          | 護膚品零售及<br>經營美容院<br>香港    |
| 水磨坊(澳門)有限公司                              | 澳門<br>二零一三年七月十八日     | 普通股<br>葡幣100,000元        | 100%          | 不活躍                      |
| 綽歡有限公司                                   | 香港<br>二零一五年一月五日      | 普通股<br>10,000港元          | 70%           | 生產及銷售<br>冷榨果汁及花漾茶療<br>香港 |
| Oasis Billion Limited                    | 香港<br>二零一九年八月二十二日    | 普通股<br>1港元               | 70%           | 提供牙科服務<br>香港             |
| 艾思美有限公司                                  | 香港<br>二零零六年七月二十五日    | 普通股<br>100港元             | 100%          | 提供醫學美容服務<br>香港           |

#### 40. 附屬公司詳情(續)

| 公司名稱                                 | 註冊成立之<br>國家/地點及日期 | 已發行及繳足<br>股本/註冊<br>股本之詳情 | 應佔股本<br>權益百分比 | 主要業務<br>及經營地點   |
|--------------------------------------|-------------------|--------------------------|---------------|-----------------|
| 間接持有：(續)                             |                   |                          |               |                 |
| 艾思美醫學中心有限公司                          | 香港<br>二零一五年七月三日   | 普通股<br>10,000港元          | 100%          | 提供醫療及整形服務<br>香港 |
| 兆達創建有限公司                             | 香港<br>二零零九年八月六日   | 普通股<br>100港元             | 100%          | 投資控股<br>香港      |
| Frederique Academy of Phplus Limited | 香港<br>二零零六年三月三十日  | 普通股<br>100港元             | 100%          | 經營美容學校<br>香港    |
| 樊德禮有限公司                              | 香港<br>二零一五年七月二十四日 | 普通股<br>100港元             | 100%          | 銷售護膚產品<br>香港    |
| Haba Hong Kong Limited               | 香港<br>二零零七年九月六日   | 普通股<br>1港元               | 100%          | 銷售護膚產品<br>香港    |
| 香港兆天企業有限公司                           | 香港<br>二零零七年九月六日   | 普通股<br>1港元               | 100%          | 經營美容院<br>香港     |
| 港康診所及日間醫療中心有限公司                      | 香港<br>二零零八年十月六日   | 普通股<br>1港元               | 100%          | 不活躍             |
| Medic i-Laser Limited                | 香港<br>二零零六年三月三十日  | 普通股<br>100港元             | 100%          | 提供整形服務<br>香港    |
| 蔓時哲中國有限公司                            | 香港<br>二零零八年十二月十一日 | 普通股<br>100港元             | 100%          | 投資控股<br>香港      |
| 蔓時哲控股有限公司                            | 香港<br>二零零八年九月三十日  | 普通股<br>100港元             | 100%          | 投資控股<br>香港      |
| 美哲國際有限公司                             | 香港<br>二零零三年七月十六日  | 普通股<br>100港元             | 100%          | 經營美容院<br>香港     |
| Philosophy Treatment Spa Limited     | 香港<br>二零零六年三月三十日  | 普通股<br>100港元             | 100%          | 投資控股<br>香港      |
| Phplus Limited                       | 香港<br>二零一八年一月一日   | 普通股<br>1港元               | 100%          | 管理公司<br>香港      |
| 蔓時哲貿易(上海)有限公司(附註a)                   | 中國<br>二零零八年四月二十三日 | 750,000美元                | 100%          | 銷售護膚產品<br>中國    |

概無附屬公司於本年度發行任何債務證券。

附註a：該等公司為外商獨資經營企業。

附註b：本集團於二零二二年一月二十日收購Water Oasis (China) Holdings Limited之餘下9.9%股權，該公司持有奧思美美容品(上海)有限公司及奧思上海控股有限公司之100%股權。

## 41. 關連人士交易

### 管理層要員之酬金

|        | 二零二二年<br>千港元  | 二零二一年<br>千港元  |
|--------|---------------|---------------|
| 董事袍金   | 768           | 750           |
| 基本薪金   | 7,421         | 7,241         |
| 花紅     | 14,618        | 2,220         |
| 退休福利成本 | 18            | 22            |
|        | <b>22,825</b> | <b>10,233</b> |

由於上文所披露之關連人士交易符合最低限額交易，因此根據上市規則第14A章屬獲全面豁免之關連交易。

## 42. 本公司之財務狀況表

於九月三十日

|            | 附註 | 二零二二年<br>千港元   | 二零二一年<br>千港元   |
|------------|----|----------------|----------------|
| 非流動資產      |    |                |                |
| 於附屬公司之投資   |    | 3,000          | 3,000          |
| 流動資產       |    |                |                |
| 預付款項       |    | 183            | 247            |
| 應收附屬公司款項   | a  | 494,693        | 390,398        |
| 銀行結餘       |    | 1,114          | 1,875          |
|            |    | <b>495,990</b> | <b>392,520</b> |
| 流動負債       |    |                |                |
| 應計項目及其他應付款 |    | 1,178          | 434            |
| 應付一間附屬公司款項 | a  | 319,871        | 188,854        |
|            |    | <b>321,049</b> | <b>189,288</b> |
| 流動資產淨值     |    | <b>174,941</b> | <b>203,232</b> |
| 總資產減流動負債   |    | <b>177,941</b> | <b>206,232</b> |
| 資本及儲備      |    |                |                |
| 股本         |    | 68,055         | 68,055         |
| 儲備         | b  | 109,886        | 138,177        |
| 權益總計       |    | <b>177,941</b> | <b>206,232</b> |



## 42. 本公司之財務狀況表(續)

附註：

- (a) 應收附屬公司款項及應付一間附屬公司款項為無抵押、免息及按要求時償還。
- (b) 儲備

|             | 股份溢價<br>千港元 | 股本<br>贖回儲備<br>千港元 | 保留溢利<br>千港元 | 總數<br>千港元 |
|-------------|-------------|-------------------|-------------|-----------|
| 於二零二零年十月一日  | 1,153       | 450               | 9,989       | 11,592    |
| 年內溢利及全面收益總額 | -           | -                 | 164,015     | 164,015   |
| 已付二零二一年中期股息 | -           | -                 | (37,430)    | (37,430)  |
| 於二零二一年九月三十日 | 1,153       | 450               | 136,574     | 138,177   |
| 年內溢利及全面收益總額 | -           | -                 | 84,000      | 84,000    |
| 已付二零二一年末期股息 | -           | -                 | (112,291)   | (112,291) |
| 於二零二二年九月三十日 | 1,153       | 450               | 108,283     | 109,886   |

## 43. 購股權計劃

於二零一二年二月二十四日，本公司採納新購股權計劃(「購股權計劃」)，以取代於二零一二年一月二十二日到期之舊購股權計劃。購股權計劃之目的是向參與人士提供機會取得本公司之所有權權益，並鼓勵參與人士致力提高本公司及其股份之價值，以符合本公司及其股東之整體利益。根據購股權計劃，董事會可於二零二二年二月二十三日或之前酌情向本公司或其任何附屬公司之任何執行人員及全職僱員、每週工時達10小時及以上之兼職僱員、執行或非執行董事、任何顧問(專業或其他方面)、諮詢人、分銷商、供應商、代理、客戶、夥伴、合營夥伴、創辦人及服務供應商，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)佔初步不超過於二零一二年二月二十四日(於該日舉行之股東大會上本公司根據股東決議案有條件採納購股權計劃)已發行股份(即76,395,276股)10%之本公司股份。認購價須為(i)本公司股份於授出購股權日期在聯交所每日報價表所載之收市價；(ii)本公司股份於緊接購股權授出日期前五個營業日在聯交所每日報價表所載之平均收市價；及(iii)股份面值三者中之最高者。董事會可全權酌情釐定購股權行使期間(惟有關期間不得超過購股權授出日期起計十年)及購股權行使前須持有之最低期限。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之30%。

#### 43. 購股權計劃(續)

購股權計劃將自採納日期(即二零一二年二月二十四日)起十年期間有效及具有效力。根據購股權計劃及本公司及／或其任何附屬公司之任何其他購股權計劃授予各參與人士(本公司獨立非執行董事及主要股東除外)之購股權(包括已行使、已註銷及尚未行使之購股權)於任何十二個月期間獲行使而已發行及將予發行之股份總數，不得超過已發行股份數目之1%。

倘向本公司主要股東或獨立非執行董事或彼等各自之聯繫人授出購股權，會令截至有關授出日期(包括該日)止12個月期間根據已授予及將授予該人士之購股權(包括已行使、註銷或尚未行使之購股權)獲行使後所發行及將予發行之股份數目：(i)合計超過於該授出日期已發行股份之0.1%；及(ii)按股份於根據相關計劃向該人士提呈(及仍待接納)授出該等購股權之各相關日期聯交所每日報價所示收市價計算之總值超過5,000,000港元，則再次授出該等購股權須經本公司股東通過決議案(以投票方式表決)事先批准。

要約由授出日期起計14天期間內可供參與者接受。於接納授出購股權要約時須支付代價1.00港元。

購股權計劃已於二零二二年二月二十三日屆滿。截至二零二二年九月三十日止年度期間，並無購股權計劃項下之購股權獲授出、註銷、行使或失效，而於二零二二年九月三十日亦無購股權尚未獲行使。於本報告日期，根據購股權計劃共有零股股份可供發行，佔本公司現有已發行股本0%。

#### 44. 報告期後事項

於報告期後並無發生任何重大後續事項。

## 五年財務概要

|                      | 截至九月三十日止年度   |              |              |              |              |
|----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                      | 二零二二年<br>千港元 | 二零二一年<br>千港元 | 二零二零年<br>千港元 | 二零一九年<br>千港元 | 二零一八年<br>千港元 |
| <b>業績</b>            |              |              |              |              |              |
| 收益                   | 841,936      | 829,935      | 531,374      | 763,981      | 708,360      |
| 除稅前溢利                | 93,638       | 209,841      | 36,586       | 130,607      | 115,601      |
| 稅項                   | (26,782)     | (39,803)     | (9,126)      | (23,248)     | (20,490)     |
| 本年度溢利                | 66,856       | 170,038      | 27,460       | 107,359      | 95,111       |
| 以下人士應佔本年度溢利<br>(虧損)： |              |              |              |              |              |
| 本公司擁有人               | 67,432       | 170,340      | 27,736       | 107,690      | 95,238       |
| 非控股權益                | (576)        | (302)        | (276)        | (331)        | (127)        |
|                      | 66,856       | 170,038      | 27,460       | 107,359      | 95,111       |
| <b>財務狀況表</b>         |              |              |              |              |              |
| 總資產                  | 1,261,160    | 1,358,216    | 1,194,589    | 973,548      | 939,248      |
| 總負債                  | (959,182)    | (999,451)    | (971,480)    | (688,515)    | (650,507)    |
|                      | 301,978      | 358,765      | 223,109      | 285,033      | 288,741      |
| 下列人士應佔權益             |              |              |              |              |              |
| 本公司擁有人               | 301,107      | 352,421      | 216,438      | 278,072      | 281,707      |
| 非控股權益                | 871          | 6,344        | 6,671        | 6,961        | 7,034        |
|                      | 301,978      | 358,765      | 223,109      | 285,033      | 288,741      |

# 公司資料

## 董事

### 執行董事

余金水  
譚肇基 (行政總裁)  
余麗珠  
黎燕屏

### 獨立非執行董事

黃龍德，B.B.S.，太平紳士  
黃鎮南，B.B.S.，太平紳士  
黃志強  
陳志球，S.B.S.，B.B.S.，太平紳士

## 審核委員會

黃龍德，B.B.S.，太平紳士 (主席)  
黃鎮南，B.B.S.，太平紳士  
黃志強  
陳志球，S.B.S.，B.B.S.，太平紳士

## 薪酬委員會

黃鎮南，B.B.S.，太平紳士 (主席)  
黃龍德，B.B.S.，太平紳士  
黃志強  
陳志球，S.B.S.，B.B.S.，太平紳士

## 投資諮詢委員會

黃志強 (主席)  
黃龍德，B.B.S.，太平紳士  
黃鎮南，B.B.S.，太平紳士  
陳志球，S.B.S.，B.B.S.，太平紳士  
余金水

## 提名委員會

黃志強 (主席)  
黃龍德，B.B.S.，太平紳士  
黃鎮南，B.B.S.，太平紳士  
陳志球，S.B.S.，B.B.S.，太平紳士

## 披露委員會

余金水 (主席)  
黃龍德，B.B.S.，太平紳士  
黃鎮南，B.B.S.，太平紳士  
黃志強  
陳志球，S.B.S.，B.B.S.，太平紳士

## 公司秘書

李佩珊

## 獨立核數師

香港立信德豪會計師事務所有限公司

## 法律顧問

的近律師行  
禮德齊伯禮律師行

## 主要往來銀行

香港上海滙豐銀行有限公司  
恒生銀行有限公司

## 主要股份登記及過戶處

Suntera (Cayman) Limited  
Suite 3204, Unit 2A, Block 3, Building D  
P.O. Box 1586, Gardenia Court  
Camana Bay, Grand Cayman  
KY1-1100  
Cayman Islands

## 香港股份登記及過戶分處

卓佳標準有限公司  
香港  
夏慤道16號  
遠東金融中心17樓

## 註冊辦事處

Cricket Square  
Hutchins Drive  
P.O. Box 2681  
Grand Cayman  
KY1-1111  
Cayman Islands

## 香港總辦事處及主要營業地點

香港  
銅鑼灣  
告士打道280號  
世貿中心18樓

## 股份代號

1161

## 網址

www.wateroasis.com.hk

OASIS  
homme

OASIS  
beauty

OASIS  
medical

OASIS  
spa

OASIS  
Hair Spa  
生髮活髮中心

OASIS  
mom  
古法紮肚專家

OASIS  
Florist

ERNO LASZLO  
NEW YORK

E/ Eurobeauté

GLYCEL  
SWITZERLAND

AesMedic

spa ph+  
—原肌再生—

HABA 無添加主義®

32°C

Hong Kong 香港 | Macau 澳門 | Mainland China 中國

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

18/F, World Trade Centre, 280 Gloucester Road, Causeway Bay, Hong Kong  
香港銅鑼灣告士打道280號世貿中心18樓