



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

2023

ANNUAL REPORT 年報

光芒閃耀

Glowing and growing

璀璨成長

# 2023

ANNUAL REPORT  
年 報

## 目 錄

2	公司簡介
4	行政總裁報告書
5	管理層討論及分析
12	董事及高級管理人員簡介
15	企業管治報告書
29	環境、社會及管治報告書
47	董事會報告書
56	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
120	五年財務概要
121	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，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品牌和特許產品組合。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，進一步提升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。

於二零二三年九月三十日，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，香港2間的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10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，銷售Eurobeauté品牌產品，並提供美容療程服務。

本集團位於香港擁有4間Oasis Hair Spa生髮活髮中心，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16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 and 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，本集團在澳門開設了首間Eurobeauté門市。

本集團另一個重要的自家品牌產品DermaSynergy，DermaSynergy提供先進醫學美容產品，進一步擴大奧思醫學美容中心的業務覆蓋範圍。DermaSynergy透過皮膚科專業知識增強皮膚療程的效用。其產品系列為皮膚建立了全面有系統性的護膚，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2間Erno Laszlo門市以及在澳門經營1個Erno Laszlo專櫃。

## 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。

通過此次收購，本集團獲得了一個新的零售分銷品牌HABA。HABA是源自日本的優質護膚和美容產品系列。本集團除了在香港的3間門市及在澳門的2個專櫃銷售HABA產品外，亦於中國內地擁有批發分銷權。

收購蔓時哲集團亦包括三個美容服務品牌，第一個是在香港設有5間分店的spa ph+，選用國際知名的護膚品牌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°C，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1間32°C門市。

# 行政總裁報告書

本人很高興匯報奧思集團取得非常成功的一年，業績清楚顯示本集團已成為香港美容服務行業的翹楚，整個品牌組合均以優質稱著，而且越來越多顧客認識到奧思集團旗下服務及產品的優質、方便以及價值，令顧客數量持續增長。

面對宏觀環境欠佳，本集團在疫情期間作出的前瞻性決定是這次取得優秀業績的關鍵。憑藉穩健的財務狀況，無債務及擁有大量現金儲備，本集團於疫情期間已洞悉這是開始規劃未來的重要時刻。當時作出的選擇為本集團在疫情後得以迅速及強勁的復甦奠定基礎。

如本集團成功把握疫情期間經濟及物業市道低迷的機遇，為主要美容服務品牌爭取多個更有利位置，使我們幾年內能從策略性搬遷中得益，在香港多個零售熱點建立強大的品牌據點。

我們亦趁租賃市場疲弱時在黃金地段進駐更大的空間，並投入大量資源為主要品牌開設具吸引的新旗艦店，以及將網絡內不同品牌整合至一個更大的地點。儘管在二零二一／二二年我們需為這些進取的計劃投入超過90,000,000港元，但此舉成功提高了美容服務及產品的曝光率，並更佳地發揮品牌之間的協同效益。

與此同時，我們亦繼續翻新美容中心。待防疫措施放寬時，本集團的美容中心便能以嶄新面貌，吸引顧客。另外，奧思集團並沒有停止採購最新的美容儀器，並繼續定期推出一系列具吸引力的新美容產品及療程。

本集團於二零二一年收購蔓時哲集團的服務及產品，顯著增強了成為疫後香港領先美容服務供應商的能力，並透過將其組合整合至本集團業務內，為我們的營業額及收益帶來非常正面的貢獻。此次收購亦進一步創造了與本集團不同品牌的潛在協同效應，我們預期這些成果在未來數年將更為明顯。

正如全年業績顯示，本集團為市場復甦作出的準備不單精準，而且十分全面，成效超卓。我們相信未來生機處處，而本集團憑藉強大的市場地位、高曝光率及聲譽，必定可以把握該未來增長機遇。未來數年，本集團將集中擴大及盡力提升旗艦店的效益，以吸引更多新顧客及有效服務更多顧客。由於我們將專注提升旗艦店之業務，因此目前將不會急於擴大網絡。

整體而言，儘管眾多企業陷入困境時期，本集團將繼續實施其卓有成效之增長策。疫後經濟增長乏力，但奧思集團仍能取得如此正面的業績，因此我們對未來前景保持樂觀。隨著市況改善，憑藉本集團在行內穩固的地位及秀麗前景，必定可更上一層樓。



執行董事兼行政總裁  
譚肇基

# 管理層討論及分析

## 財務摘要

16%

截至二零二三年九月三十日止年度，本集團實現收入增長，較前一年的收入842,000,000港元增加16%至約977,000,000港元。

65%

本集團於二零二二/二三年度淨溢利達110,000,000港元，較上一年度67,000,000港元大幅增加65%。



本集團良好的財務表現再次鞏固了其作為香港美容服務行業市場領導者的地位。

# 管理層討論及分析

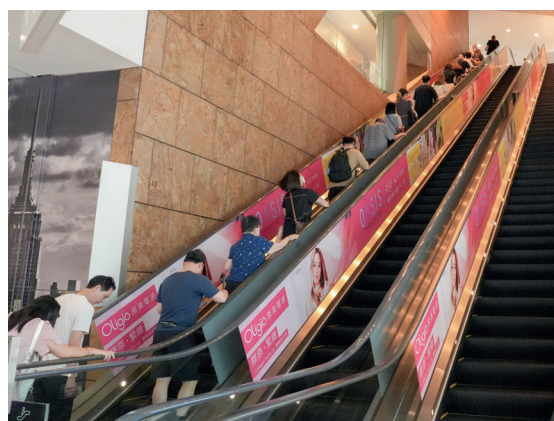
截至二零二三年九月三十日止年度，本集團表現強勁，全賴疫情期間早著先機為復常做好準備。因此，即使本地經濟於二零二二年至二三年仍未出現強勁復甦，本集團的全年收益及除稅後溢利仍錄得雙位數增長，主要受惠於對美容服務的強勁需求。因此，本集團的產品／服務組合繼續傾向美容服務，由去年的79.8%上升至84.4%，直接提升了毛利率，由去年的87.8%上升至90.2%。

本集團的核心開支按年保持穩定。物業及設備的折舊成本佔收益的4.8%，水平與去年相若，原因是本集團繼續定期翻新店舖及採購設備的策略所致。租金成本佔收益的比率由20.5%下降至16.9%，反映市場淡靜令租金水平放緩。然而，收益中員工成本的比例由去年的38.8%上升至43.7%，儘管員工總數按年略有下降，由去年的1,112名減至1,073名，這反映出香港勞工市場的挑戰，本集團必須採取措施挽留表現優良的員工及維持穩定的員工基礎。

本集團近年受惠於翻新、搬遷及整合主要品牌至旺區更寬敞的旗艦店的策略。這些面積更大的店舖不僅能服務更多顧客，提高預約的靈活性，更可發揮不同品牌之間珍貴的協同效益。經過整合，年底本集團在香港經營64間奧思店舖，較去年的69間有所減少。儘管店舖數目有所下跌，但本集團的業績仍錄得增長，搬遷及整合無疑對整體表現有利。

本集團於搬遷及整合主要店舖的投資大部份已在上一個財政年度支付。因此，回顧年度的資本開支僅為二零二一／二二年度的三份之一，由90,400,000港元減少至29,000,000港元。

於二零二三年九月三十日，本集團的銀行結餘及現金約為271,800,000港元。流動比率為0.58:1。董事會建議派發末期股息每股7.0港仙，全年派息達到每股14.0港仙（二零二二年：7.5港仙）。



## 業務回顧

### 美容服務

#### 奧思組合

本集團成功的奧思美容服務及相關健康及生活服務項目包括多個品牌，其中包括核心的水磨坊和水之屋，在香港各地提供高品質的全面美容服務，以及奧思醫學美容中心，在註冊醫生的監督下提供專業美容療程，還有其他規模較小的服務，即Oasis Homme、Oasis Hair Spa生髮活髮中心、Oasis Dental、Oasis Mom和奧思花軒。

水磨坊和水之屋於本年度十分成功，兩者的收益均錄得雙位數的增長。這些美容中心簡潔精緻的裝飾和舒適的環境，加上定期推出新療程和新產品以及特別優惠，均有助吸引並留住顧客。期內提供的新產品包括全新的4D Pump設備，結合了兩種主要的4D再生能量和肌膚激活產品，提供個性化的4D皮膚再生方案；另一個療程則利用HABA G露水和鯊烯產品結合LiftPower光療和超聲波振動技術以緊緻肌膚；以及引入世界首個具有射頻能量的HI-Frush技術，以激活皮膚層中的膠原蛋白重造。

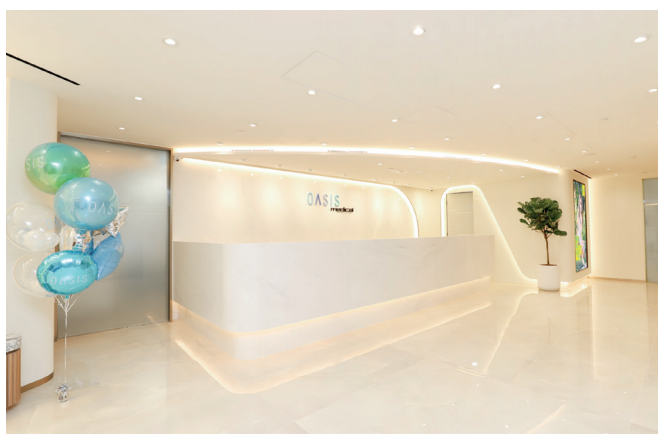
香港的水磨坊和水之屋的店舖數目維持穩定，分別為15間及3間。同時，奧思醫學美容中心關閉銅鑼灣世貿中心的門市後，營運的店舖數目減少1間至10間。該中心與附近金朝陽中心更大規模的奧思醫學美容中心合併營運，為顧客提供更多舒適及便利。

奧思醫學美容中心於期內推出的新療程包括入門級輕型醫學美容療程，以改善面部輪廓及提升皮膚質感。該品牌還推出了AestheFill®精靈針，可刺激皮膚中第一型膠原蛋白增生。另一主要新設備SEYO-TDA採用源自德國的專利無創透皮科技，可將高濃度純氧和活性精華精確注入真皮層，代謝循環，快速修復怠倦受損細胞。

其他奧思企業包括Oasis Dental，自二零二二年四月開業以來，Oasis Dental於沙田帝都酒店店舖繼續成功營運。本集團旗下的4間Oasis Hair Spa生髮活髮中心提供高端的生髮和頭皮護理療程，在水磨坊的精選門市運營，並繼續提供該品牌旗下的面部和身體護理療程。

本集團亦於北京經營3間自營水磨坊美容中心，與去年同期數目相同，儘管期內1間水磨坊美容店已關閉，但另一間新店已於不同地點開業。全年業績疲弱，部分原因是內地經濟充滿挑戰所致。

於年底，本集團於香港共營運15間水磨坊美容中心及2間Oasis Homme男士中心，數目與去年相同，並有10間奧思醫學美容中心在香港營運。此外，本集團在澳門經營1間Oasis Beauty Store，在中國內地有3間自營水磨坊美容中心，並於香港經營3間水之屋和4間Oasis Hair Spa生髮活髮中心。







## Glycel

除奧思組合外，本集團擁有知名自營品牌Glycel。Glycel的收益來自「Skinspa」療程業務旗下的美容服務以及Glycel品牌產品的銷售。

與奧思美容服務一樣，Glycel業務於年內表現強勁，亦錄得雙位數增長。多項新美容療程助力品牌取得成功，例如Youthful Reveal紅光無針注氧配合光子療膚，帶動營養吸收，提升肌膚含氧量及改善皮膚質感。此外，品牌還推出了GLYCEL PowerFirm，利用三種射頻模式實現高效緊膚效果。

於二零二三年九月三十日，本集團在香港經營16間Glycel店舖，在澳門經營2間店舖。

## spa ph+、AesMedic Clinic及32°C

這3個美容服務品牌為二零二一年收購蔓時哲的一部分。spa ph+品牌目前在香港經營5間店舖，提供高品質的美容服務，於二零二二／二三年表現強勁。同時，AesMedic Clinic為一間醫學美容院，位於銅鑼灣世貿中心。而32°C則繼續於香港的1間店舖發售。

## 產品銷售

本集團強大的美容服務組合包括大量零售美容品牌，本集團享有其所有權或分銷權。於回顧年度，美容產品銷售疲軟，整體需求相對疲弱，表現平均。

### HABA

HABA為護膚品牌，在香港設有3間店鋪，在澳門設有2個專櫃，並於中國內地設有批發分銷平台。年內，HABA陸續推出多個新產品及系列，擴大了該受歡迎品牌的產品組合。其中包括專為脫水肌膚設計的全新深層活肌再生輕盈保



濕水；成分源自日本的保潔潔面泡沫產品；以高科技研技術MICRO-POWER，將鯊烯精華溶入於水及保濕成分內，可有效卸妝，不令皮膚乾燥的卸妝液；含17%葡萄提取物，富含多酚及維他命C，L-胱氨酸及磷脂成分的美容飲品，有助於皮膚健康；葡萄味軟膠，能有效吸收鐵質，特別適合貧血人士，孕婦及節食人士；以及專為改善皮膚而設計各種健康補品。

### Glycel

除上述品牌的美容服務外，本集團亦提供一系列精緻的美容產品，其中許多產品已納入其美容服務療程。該產品可於香港的16間Glycel店鋪及澳門的2間店鋪購買。

於年內，推出的新產品包括GLYCEL 6D高效修護面膜，結合三大透明質酸，三重膠原蛋白配方及六大養潤修護成分。面膜採用6D剪裁技術，貼面度提升至極致，將活肌成份層層遞進肌底。



## Eurobeauté和DermaSynergy



本集團的Eurobeauté品牌涵蓋在本集團旗下水磨坊美容中心使用及銷售予顧客的一系列產品而在香港和澳門自有零售門市，另其自有品牌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。

## Erno Laszlo

本集團於年底經營3間Erno Laszlo店舖，其中2間於香港及1間於澳門，於二零二二年十二月關閉一間店舖。在此期間，Erno Laszlo推出了新的抗敏系列，包含專利配方SensCalm3 Complex，這是一種安全，溫和且無香的天然成分混合物。該系列由三款獨立的产品組成，共同為敏感肌膚人士提供高效的「抗敏三部曲」。



## 展望

本集團對接下來一年及之後的發展充滿信心，並將通過專注於滿足本地需求的經營模式，以及提供涵蓋多個經濟層面的美容服務和產品來滿足該需求，成功吸引廣泛的客戶基礎。由於一些競爭對手在疫情的壓力下退出市場，本集團也因此成為香港領先的美容服務集團，逐漸為市場設定新標準，為全年齡段及各消費階層客戶的首選，本集團品牌組合的專業性及高水準服務深受一眾消費者肯定及歡迎。

有了良好的基礎，本集團現正為來年的進一步增長做好準備。隨著國際貿易展會恢復正常，本集團管理層定期前往展會，探索新技術產品，尋找尖端科技設備。在某些情況下，本集團能夠直接與製造商進行交易以獲取定制設備，這就意味著本集團的服務產品在市場上是獨一無二的，特別為香港客戶量身定制。

本集團未來一年將重點通過各零售店獲取新客戶，此類客戶青睞於可靠且高質量的美容產品，涵概高端(水之屋)，中端(水磨坊)產品以至大眾化市場產品。未來一年，本集團將加強新目標細分市場的營銷，在自有的在線平台及第三方平台上推廣個別品牌，並繼續鞏固和發展本集團前景較好的電商業務以推廣產品。本集團亦計劃於未來數月推出多項創意營銷活動。

本集團在北京設有3間自營的水磨坊中心，並注意到鄰近大灣區的潛力。然而，鑑於經濟相對疲弱，加上內地客戶群不同，除非條件絕對合適，否則現階段本集團無意擴展大灣區業務。因此，本集團於來年的增長重點將穩固於香港，且香港仍有很大發展潛力。在二零二一／二二年，本集團斥資逾90,000,000港元用於旗艦店的裝修及搬遷，相信此次投資及整合將為集團的增長奠定重要基礎。

綜上所述，本集團過去數年的審慎策略，為未來發展奠定了堅實的基礎。本集團加大投資以擴大店鋪規模、提升定位，令旗艦店引人注目，吸引香港消費者青睞，將本集團的形象提升至新的高度。客戶整體反饋極其正面，且受到眾多廣告活動及其他市場推廣措施的吸引，越來越多的潛在客戶正密切關注本集團的產品。有見此極其有利的營運環境，本集團已準備就緒迎接這充滿活力、業務積極增長的一年。

# 董事及高級管理人員簡介

## 董事

### 執行董事

余金水先生，73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。彼持有美國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，46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，彼亦協助在不同地域包括中國內地、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，71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，68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，75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。黃教授現為銀河娛樂集團有限公司、盈利時控股有限公司、港通控股有限公司及廣州白雲山醫藥集團股份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、二零一零年八月十六日至二零二二年十一月二十四日及二零零七年十月一日至二零二三年五月二十二日分別為北京汽車股份有限公司、利寶閣集團有限公司、中國油氣控股有限公司及中渝置地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，70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及酷刑聲請上訴委員會委員。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**，68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。黃博士於二零零零年一月十日至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，68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

於本年度內，本集團精簡其組織架構。本集團的多個業務及職責由執行董事及行政總裁直接負責，彼等被視為本集團的高級管理層。董事會將不時檢討組織架構以配合本公司的策略。

# 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二零二三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，於截至二零二三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

於二零二三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，則須為最接近但不少於三分之一之董事人數）均須輪席退任，惟每位董事須最少每三年在股東週年大會上退任一次。

於應屆股東週年大會上，余金水先生、余麗珠女士及譚肇基先生將退任為董事，惟符合資格並願意膺選連任。

根據組織章程細則第83(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。

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。

截至二零二三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且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。

於截至二零二三年九月三十日止年度期間，董事會共舉行6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。

截至二零二三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	6/6	-	-	2/2	-	-	1/1	
譚肇基(行政總裁)	6/6	-	-	-	-	-	1/1	
余麗珠	5/6	-	-	-	-	-	1/1	
黎燕屏	6/6	-	-	-	-	-	1/1	
<b>獨立非執行董事</b>								
黃龍德	6/6	4/4	1/1	2/2	1/1	-	1/1	
黃鎮南	6/6	4/4	1/1	2/2	1/1	-	1/1	
黃志強	6/6	4/4	1/1	2/2	1/1	-	1/1	
陳志球	6/6	4/4	1/1	2/2	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。

截至二零二三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／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	✓	✓

## 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)經不時修訂以遵守企業管治守則之規定。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。

截至二零二三年九月三十日止年度期間，審核委員會共舉行了4次會議。於會議上，審核委員會與外聘核數師已審閱二零二二年之全年業績、檢討本集團風險管理及內部監控的工作以及審閱二零二三年之中期業績。

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及二零二三年三月經修訂以遵守企業管治守則之規定。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。此外，薪酬委員會負責檢討及／或批准上市規則第17章項下有關股份計劃的事宜。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。

截至二零二三年九月三十日止年度期間，薪酬委員會共舉行了1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、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，於截至二零二三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、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詳情載於本年報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。

截至二零二三年九月三十日止年度期間，投資諮詢委員會曾舉行2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，其職權範圍已於二零一二年三月及二零一三年八月予以修訂。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。

截至二零二三年九月三十日止年度期間，提名委員會共舉行了1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；及(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」）。

## 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。

截至二零二三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。

截至二零二三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：

	二零二三年 千港元
法定審計	1,632
非審計服務	667
總數	2,299

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。

獨立核數師就截至二零二三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56至61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評估本集團於截至二零二三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。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二零二三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，彼於截至二零二三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或決議案。

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」)。董事會於截至二零二三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

截至二零二三年九月三十日止年度期間本公司之組織章程文件已作出修訂。本公司股東已於二零二三年二月十日舉行之股東週年大會上批准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」)及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

於本公司二零二三年中期報告日期後，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：

- 黃龍德教授已獲委任為廣州白雲山醫藥集團股份有限公司(一間於聯交所上市之公司)之獨立非執行董事，自二零二三年五月三十日起生效。
- 由二零二四年一月一日起，執行董事兼行政總裁譚肇基先生的基本薪酬將修訂至每月415,000港元。

# 環境、社會及管治報告書

## 關於本報告

本集團欣然呈獻第九份環境、社會及管治報告(「本報告」)。本報告披露了集團的環境、社會及管治策略和表現，包括相關的管治政策和架構，以及我們在重要性議題上的環境、社會及管治措施。本報告亦展示了本集團對可持續和負責任的業務實踐的承諾，並讓持份者能更好地了解我們的可持續發展策略。

本報告分別以中、英文版本發佈。如中、英文版本有任何抵觸或不一致之處，概以英文版本為準。

## 匯報期間和範圍

本集團總部位於香港，並在香港、澳門和北京均設有業務運營。鑑於本集團的主要業務部門和運營，本報告側重於本集團在香港的主要業務經營，時間範圍涵蓋二零二二年十月一日至二零二三年九月三十日(「報告期間」)。

## 匯報標準及原則

本報告乃根據香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板證券上市規則附錄二十七所載《環境、社會及管治報告指引》的強制披露規定及「不遵守就解釋」條文而編製。

本集團在編製報告時遵循以下報告原則：

<b>重要性</b>	本集團透過不同渠道的持份者參與和就本集團業務性質和發展討論的董事會會議，識別出環境、社會及管治重要性議題，並於本報告中集中披露。
<b>量化</b>	於適當情況下，本集團以量化方式披露關鍵績效指標。關鍵績效指標乃根據聯交所發佈的「如何編備環境、社會及管治報告」中的「附錄二：環境關鍵績效指標匯報指引」及「附錄三：社會關鍵績效指標匯報指引」計算。
<b>一致性</b>	本集團採用一致的統計方法，包括數據收集和計算，以便對環境、社會及管治數據進行隨時間推移而有意義的比較。若報告範圍或統計方法有任何變更，須於本報告內具體闡述，以供持份者參考。

## 可持續發展管治架構

董事會負責評估和管理環境、社會及管治風險、制定和審查目標、執行與環境、社會及管治相關的政策和措施，並對環境、社會及管治報告負責。董事會會識別、評估、排序和管理重要的環境、社會及管治風險和機遇。通過定期會議和與管理層的溝通，董事會可以監察本集團實現環境、社會及管治目標的進展，並確保於這些範疇實施有效的監管。本集團已委聘獨立環境、社會及管治顧問公司Riskory Consultancy Limited以協助報告編製並提供與環境、社會及管治相關的顧問服務。

有關本集團其他的企業管治事宜，詳情請參閱本年報中的「企業管治報告」。

## 持份者參與

本集團重視持份者的反饋，並明白其對本集團的業務運營、管理和績效至關重要。在識別與環境、社會及管治相關的風險和機遇以及制定目標和策略時，我們會充分考慮持份者的意見。我們通過不同的溝通渠道和活動積極與內部和外部的持份者進行互動：

<b>客戶</b>	<b>僱員</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• 公司網站</li><li>• 美容中心／零售店</li><li>• 小冊子及單張</li><li>• 意見及投訴渠道</li><li>• 客戶服務熱線</li><li>• 多媒體</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 全面培訓</li><li>• 電郵及其他電子溝通方式</li><li>• 僱員活動</li><li>• 新入職培訓</li><li>• 表現評估</li><li>• 通知及通告</li><li>• 員工會議及小組簡報</li></ul>
<b>投資者及股東</b>	<b>供應商及商業夥伴</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• 公告及通告</li><li>• 股東週年大會及通函</li><li>• 財務報表／環境、社會及管治資料</li><li>• 公司網站</li><li>• 投資者簡報</li><li>• 新聞稿／新聞</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 商業會議</li><li>• 合約及協議</li><li>• 報價及招標程序</li><li>• 供應商考核、評核及評估</li></ul>
<b>社區</b>	<b>政策制訂者及監管機構</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• 社區參與</li><li>• 公司網站</li><li>• 多媒體</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 公告及通知</li><li>• 公司網站</li><li>• 財務報表／環境、社會及管治資料</li></ul>

## 重要性評估

本集團通過與持份者的持續溝通和董事會的討論，識別出共18項環境、社會及管治重要性議題。本集團已於報告期間進行內部重要性評估，透過考慮本集團的營運狀況、持份者的意見、可持續發展會計準則委員會(SASB)中提及的行業環境、社會及管治重要性議題以及同業公司已識別的環境、社會及管治重要性議題，為議題的重要性進行排序。我們通過採納相關政策和指引，嚴格管理被識別出的重要性議題，並於本報告中重點披露。

重要性議題	重要性
<b>僱傭</b>	
1. 勞工準則	最重要
2. 僱傭及福利	最重要
3. 職業健康與安全	最重要
4. 發展及培訓	重要
5. 多元化、包容及平等機會	相關
<b>營運</b>	
6. 反貪污	最重要
7. 產品質量及安全	最重要
8. 創新	重要
9. 法律合規	重要
10. 供應鏈管理	重要
11. 數據私隱及安全	相關
<b>環境</b>	
12. 能源管理	相關
13. 氣候變化	相關
14. 廢氣及溫室氣體排放	相關
15. 廢棄物管理	相關
16. 水資源消耗	相關
17. 包裝材料及其他資源使用	相關
<b>社區</b>	
18. 社區投資	相關



## 環境

本集團一直致力提升其環境和可持續發展表現。於報告期間，本集團並未發現任何重大有關廢氣及溫室氣體排放、向水及土地的排污、有害及無害廢棄物的法律及規例的違規行為，包括但不限於《空氣污染管制條例》(香港法例第311章)以及《廢物處置條例》(香港法例第354章)。

本集團已制定並採用了多項環境保護措施，包括：

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。

### 排放物

#### 廢氣排放

汽車為我們的廢氣排放的主要來源。芳香產品包括美容中心內使用的香薰療法及水療用品、精油及香精均會導致揮發性有機化合物的排放，並影響室內空氣質素。我們的目標為減少廢氣排放並改善室內空氣質素，我們致力於：

- 鼓勵使用公共交通工具；
- 定期保養汽車以確保其發揮最佳效能及提高燃料效益；以及
- 制定指引並規定更有系統地規劃及監察所有美容中心及水療中心的室內空氣質量。

報告期間的排放數據如下：

	單位	2023年
氮氧化物(NO <sub>x</sub> )	公斤	14.73
硫氧化物(SO <sub>x</sub> )	公斤	0.31
顆粒物(PM)	公斤	1.08

#### 溫室氣體排放

電力的消耗為我們主要的溫室氣體排放源。為了逐步減少溫室氣體排放，我們將繼續採取不同的節能措施（請參閱「能源消耗」部分）。其他已實施的措施包括：

- 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。

於報告期間的排放數據如下：

	單位	2023年
直接溫室氣體排放（範圍1） <sup>1</sup>		
• 汽油	噸二氧化碳當量	55.75
能源間接溫室氣體排放（範圍2） <sup>1</sup>		
• 外購電力	噸二氧化碳當量	886.95
所有其他間接溫室氣體排放（範圍3） <sup>1</sup>		
• 廢紙處理	噸二氧化碳當量	66.98
• 食水處理	噸二氧化碳當量	0.60
• 污水處理	噸二氧化碳當量	0.29
總溫室氣體排放量	噸二氧化碳當量	1,010.57
密度 <sup>2</sup>	噸二氧化碳當量／ 平方米營運面積	0.05

備註：

1. 溫室氣體排放資料乃按二氧化碳當量呈列，並參照包括但不限於世界資源研究所及世界可持續發展工商理事會刊發的《溫室氣體盤查議定書：企業會計與報告標準》、香港交易所發佈的《附錄二：環境關鍵績效指標匯報指引》及政府間氣候變化專門委員會發佈的《第六次評估報告》的全球升溫潛能值。
2. 截至二零二三年九月三十日止，本集團在香港的總運營面積為22,153.09平方米。此資料亦會用作計算其他密度資料。

## 廢棄物管理

於提供美容服務的過程中，需要使用大量化妝品及美容用品，相應產生的有害及無害廢棄物會被進行分類、收集並妥善棄置。

根據《廢物處置條例》(香港法例第354章)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。醫療廢棄物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。而無害廢棄物則包括紙張、印刷用品、市場推廣材料、美容服務的日常廢物及已用美容產品的包裝。於報告期間內的相關數據如下：

	單位	2023年
有害廢棄物總量	噸	0.25
有害廢棄物密度	公斤／平方米營運面積	0.01
無害廢棄物總量	噸	438.16
無害廢棄物密度	公斤／平方米營運面積	19.78

我們已經採取多項措施來減少廢棄物並提高員工對減廢的意識，旨在減少廢棄物產生。為了減少紙張使用，我們鼓勵員工使用數碼科技及回收紙張。我們將會繼續通過不同的潛在措施來進一步減少廢棄物的產生。

## 資源使用

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。

於報告期間，本公司積極推動節約能源和提高能源利用效率。我們通過簽署和支持香港環境及生態局及機電工程署推出的《節能約章》，以展示我們的承諾。我們希望通過這一行動以鼓勵僱員共同實踐節約能源，並表達我們對節約能源倡議的支持。

中華人民共和國  
香港特別行政區政府  
環境及生態局

機電工程署  
EMSD

75th  
周年紀念  
ANNIVERSARY

節能約章2023  
Energy Saving Charter 2023

碳中和  
Carbon Neutrality

為應對氣候變化，提倡全民節能減碳  
我們支持政府的《節能約章2023》

我們承諾

- (1) 在2023年夏季6月至9月期間，將平均室內溫度維持在攝氏24至26度之間
- (2) 在2023年6月至2024年5月期間，關掉不使用的電器及系統，並且採購具能源效益的產品（如貼有一級能源標籤的電器用具）及系統
- (3) 與員工／學生／租客共同實踐以上節約能源措施
- (4) 推廣能源數據的透明度，並分享節能措施和成果（新承諾）；及
- (5) 促進既有建築節能改造（新承諾）

To encourage community-wide participation in saving energy and carbon reduction  
we support the Government's Energy Saving Charter 2023

We pledge to

- (1) maintain an average indoor temperature between 24-26°C during the summer months of June to September in 2023
- (2) switch off electrical appliances and systems when not in use and procure energy efficient appliances (such as those with Grade 1 energy labels) and systems from June 2023 to May 2024
- (3) engage staff /students /tenants to adopt the above energy saving practices together
- (4) promote energy data transparency, and share energy saving measures and achievements (New pledge); and
- (5) promote building energy saving retrofit (New pledge)

參與場所：奧思集團有限公司  
世貿中心 18 樓  
(所有地方)

Participating Premises: Water Oats Group Limited  
18F, World Trade Centre  
(All areas)

簽署的年份  
Signed the Charter : N/A

支持機構 Supporting organization  
環境及自然保育基金  
Environmental Conservation Fund  
環境運動委員會  
Environment and Conservation Fund

### 能源消耗

汽油及電力消耗是本集團能源消耗的主要源頭。報告期間的能源消耗數據如下：

	單位	2023年
直接能源消耗(汽油)	兆瓦時	190.85
間接能源消耗(外購電力)	兆瓦時	1,716.11
能源消耗總量	兆瓦時	1,906.96
密度	兆瓦時/平方米營運面積	0.09

為提高能源效率，我們鼓勵集團內部有意識地使用能源，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，和提倡美容儀器上使用節能及安全的新技術。本集團亦定期保養汽車，確保其發揮最佳效能及提高燃料效益。另外於夏季時，員工亦會被提醒在辦公室內使用百葉窗以作隔熱之用。

為加強員工對能源效益的意識，電源控制開關處也貼有節能標語，以鼓勵節能習慣。我們同時也鼓勵員工多使用公共交通工具。日後，本集團將繼續採取其他可行的節能措施，以提高資源利用效率。

### 耗水量

由於我們的運營總部和部分美容服務中心以及零售店的耗水量由物業管理公司管理，相關數據目前並未能提供。如可能，我們將提升數據收集流程，以便在未來收集相關數據。基於本集團的業務性質和運營地點，於報告期間，我們在求取適用水源上並未遇到任何重大問題。報告期間的耗水量數據如下：

	單位	2023年
用水消耗總量	立方米	1,386
密度	立方米/平方米營運面積	0.06

本集團繼續於所有水療中心使用電磁閥，以防止無需要的水資源浪費。耗水量的增加主要源於社交距離措施取消後，更多顧客蒞臨我們的美容中心。我們將繼續研究及採取其他潛在措施，旨在將來進一步提高用水效率。

### 紙張及印刷品消耗

減少紙張和印刷品的消耗一直是本集團其中一項環保目標。以下是報告期間的消耗數據：

	單位	2023年
廢紙棄置	噸	13.95
廢紙回收	噸	16.41

### 包裝材料使用

本集團一直積極減少美容產品的包裝材料使用量，並回收塑膠容器以保護環境。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。於報告期間，就本集團在美容服務中使用到的成品而言，其包裝材料的消耗數據如下：

	單位	2023年
包裝材料消耗總量	噸	45.15
密度 <sup>1</sup>	噸／百萬港元收入	0.05

備註：

1. 基於報告編製的提升及為進行更好的分析，在計算包裝材料消耗密度時，我們使用收入來代替營運面積。截至二零二三年九月三十日止，本集團的收入為976.57百萬港元。

### 環境及天然資源

基於本集團的業務性質，我們對環境沒有造成重大的負面影響。本集團致力於控制資源消耗並記錄我們的排放量。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策略之一，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。我們亦參與了綠領行動的利是封回收重用大行動2023，鼓勵員工回收他們於新年期間收到的利是封，以減少浪費。在該計劃下，我們總共回收了12公斤的利是封。

我們將繼續採取不同的政策和措施，進一步減少我們對環境的負面影響，並宣揚環境保護意識。



## 氣候變化

本集團明白氣候變化影響到各行各業，包括美容行業。我們亦了解到氣候變化對我們的財務運營和可持續發展的重要性。為了應對這個議題，我們支持《節約章》並承諾以下行動：

1. 在夏季期間，將平均室內溫度維持在攝氏24至26度之間。
2. 關掉不使用的電器及系統，並且採購具能源效益的產品及系統。
3. 與員工共同實踐以上節約能源措施。

我們通過審查內部政策、分析當前的業務環境、持份者參與和研究相關政府政策，識別出有可能影響到我們業務運營的氣候風險和機遇。根據氣候相關財務信息披露工作小組(TCFD)的建議，這些風險和機遇被分為兩個類別：實體風險和轉型風險。在制定將來的管理策略時，本集團將繼續識別和評估應對氣候變化議題的風險和機遇。

### 實體風險：

風險描述	時間框架	潛在影響	應對措施
由氣候變化引起的極端天氣事件有所增加	短期	員工往返工作地點的安全風險以及業務運作暫時停止風險有所增加	針對極端天氣事件，制定緊急工作安排，並在天氣狀況穩定後恢復業務運營

### 轉型風險：

風險描述	時間框架	潛在影響	應對措施
對氣候披露實施加強的監管限制或措施	中短期至長期	需要投入更多資源以遵守法規，影響我們的運營、策略規劃和財務表現	緊貼並遵守最新法規，定期進行內部環境、社會及管治相關措施審查，並聘請獨立顧問進行諮詢服務
顧客對環境的關注度有所提高，令環保產品需求增加	中短期	客戶流失和資源投資增加，用於購買更環保的產品和採購節能安全的先進美容設備	— 積極減少包裝材料並回收美容產品的塑料容器 — 提倡使用節能安全的先進美容設備

我們將繼續探索未來潛在的氣候機遇，如更節能的設備和環境友好產品。

## 社會

### 僱傭

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。我們的員工是本集團可持續發展的基礎，我們的成功和運營在很大程度上依靠員工的貢獻和支持。我們致力保護員工的福祉和權益，並為員工提供安全健康的工作環境，以及不同的培訓和發展機會。

我們嚴格遵守的僱傭相關法律法規包括但不限於《僱傭條例》(香港法例第57章)、《強制性公積金計劃條例》(香港法例第485章)和《最低工資條例》(香港法例第608章)。於報告期間，本集團並未發現任何因違反有關薪酬和解聘、招聘和晉升、工時、休息時間、平等機會、多元化、反歧視以及其他福利待遇，而對本集團具有重大影響的僱傭法例法規。

### 招聘政策

本集團在招聘、培訓和發展、職位晉升、薪酬和福利上為員工提供平等機會，以促進高素質和多元化的勞動力。本集團的員工手冊旨在傳達就業、福利、培訓和發展、職業健康與安全以及行為守則等方面的重要法律和工作倫理。作為一個重要工具，員工手冊有助於說明管理層和員工的期望，並保護員工免受不公平或不一致的對待和工作中的歧視。截至二零二三年九月三十日止，本集團於香港共有981名員工。

僱員總數	單位	2023年
<b>按性別劃分</b>		
男性	人	51
女性	人	930
<b>按年齡組別劃分</b>		
18-25歲	人	92
26-35歲	人	266
36-45歲	人	307
46-55歲	人	181
56歲或以上	人	135
<b>按僱傭類型劃分</b>		
全職	人	904
兼職	人	77

### 解僱政策

本集團嚴禁任何形式的不公平或非法解僱。在合理情況下，本集團保留在以下情況下解僱員工的權利，包括員工表現不佳、持續違反公司規定或公司進行人力資源結構調整。根據《僱傭條例》的相關指引，本集團已制定與適用法例和僱傭合約條款一致的內部流程。僱傭合約明確列明終止僱傭關係的條款，為各個相關方提供明確及具透明度的指引。

流失率	單位	2023年
<b>按性別劃分</b>		
男性	百分比	20
女性	百分比	35
<b>按年齡組別劃分</b>		
18-25歲	百分比	36
26-35歲	百分比	45
36-45歲	百分比	31
46-55歲	百分比	30
56歲或以上	百分比	25

### 反歧視

本集團相信提供一個遠離騷擾和歧視、平等和公正的工作環境，對於吸引人才和保留員工至關重要。本集團對工作場所中任何形式的歧視、傷害或不當行為持零容忍態度。我們確保我們的員工不會因為性別、年齡、膚色、出生地、國籍、種族、宗教、性取向、殘疾、婚姻狀況或其他原因而遭受任何歧視或被剝奪任何待遇。任何不當行為應被舉報，並展開全面調查。

### 福利和薪酬待遇

本集團提供具競爭力的薪酬及福利待遇，以鼓勵一個高效及可持續的勞動力，並吸引、留住和激勵員工。我們提供額外的福利待遇，包括醫療保險、教育和交通津貼、美容服務和產品的員工優惠以及生日禮物，以促進健康高效的勞動力。本集團人力資源管理的目標是通過績效評估制度，調整員工的薪酬和福利待遇，以獎勵和鼓勵表現優異的員工。績效評估會就員工的工作表現、技能和成就每年進行評估。



## 健康及安全

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。報告期內，我們並不知悉任何嚴重違反有關健康與安全的法律法規，包括但不限於《職業安全及健康條例》(香港法例第509章)。本集團於過去三年內(包括報告期間)並無發生因工死亡事故。

	單位	2023年
工傷個案數目	案例	2
因工傷損失工作日數	天	545

本集團一直關心員工的身心健康。我們積極與需要幫助的員工溝通。透過培養及培育員工間的外在及內在健康及美的文化，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，我們定期組織各種團隊建設活動或晚宴，例如每月的生日派對，或聖誕派對來拉近員工之間的聯繫。我們亦會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。



## 僱員發展及培訓

為維持我們優質服務的標準，員工培訓和發展在本集團的策略中佔據重要地位。其中的關鍵是為員工提供明確的職業發展路向和多元化發展機會，包括在職培訓和工作坊，使員工能夠提升自己的能力和專業技能。通過提供這些資源，本集團旨在促進員工的持續成長和進步，最終有助我們提供高質素的服務和產品。

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。

2023年

按性別劃分的受訓僱員百分比(%)	
男性	12
女性	92
按僱員類別劃分的受訓僱員百分比(%)	
董事及高級管理層	100
主管及一般僱員	88
按性別劃分的僱員平均受訓時數(小時)	
男性	4
女性	7
按僱員類別劃分的僱員平均受訓時數(小時)	
董事及高級管理層	26
主管及一般僱員	6

## 勞工準則

我們的業務運營嚴禁使用童工或強制勞工。本集團嚴格遵守其經營所在地區有關僱傭、童工及強制勞工常規之相關的適用法律及法規，包括但不限於《僱傭條例》(香港法例第57章)、《僱用兒童規例》(香港法例第57B章)以及《入境條例》(香港法例第115章)。我們採取各項措施以確保在本集團內絕不使用童工和強制勞工。在招聘過程中，我們的人力資源部門嚴格遵守及執行招聘程序和指引，並按照相關勞工法規、職位要求，以及本集團和應聘者對於公平、和諧和可持續勞動力的期望來進行招聘，以確保招聘到合適的人才。在發現童工或強制勞工的罕有情況下，其僱傭將會被及時終止，而招聘過程會被檢討是否存在漏洞並進行完善。

於報告期間，本集團並不知悉任何嚴重違反有關防止童工或強制勞工的法律法規，亦沒有發生停工、勞資糾紛，以及向本集團提起的訴訟、申索、行政行動或仲裁。

## 供應鏈管理

本集團深明供應鏈管理對實現可持續發展的重要性。於報告期內，本集團一共有48家來自希臘、意大利、摩納哥、西班牙、波蘭、瑞士、日本、韓國、馬來西亞、英國、中國內地和香港的主要供應商。我們亦會定期審閱及修訂所有供應商。為選擇最適合的供應商來採購美容產品、美容設備和器具，本集團已設計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，以至為迎合不同客戶需求而採購的最新美容設備。採購以誠實、具競爭力、公平及透明方式進行，以達到最高質素的產品及成本效益，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。

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供應商的聲譽、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。所有供應商都已於第一次採購時完成評估。

本集團在選擇供應商時會考慮環境和社會風險。在環境方面，我們考慮供應商的環境合規性、是否持有環境相關認證、所供應的材料是否由環保材質製成，以及有否遵守當地建設要求和採用合規方法處理受污染物料。我們會優先考慮使用環保原材料的供應商。在社會方面，本集團的勞工準則也適用於供應商上，嚴禁使用童工、強制勞工和其他不合法招聘措施。

本集團定期識別合適的新供應商以控制內部風險。如果供應商出現或有潛在的重大問題，我們會採取相關程序來更換供應商。

### 按地理位置劃分的供應商分佈

	單位	2023年
香港	家	23
中國內地	家	3
海外地區	家	22

### 產品責任

作為一家負責任的企業，本集團確保我們提供的產品質量符合客戶的期望，並致力保護客戶的個人數據及私隱。我們嚴格遵守所有與產品責任相關的法律和法規，包括但不限於《個人資料(私隱)條例》(香港法例第486章)、《商標條例》(香港法例第559章)、《商品說明條例》(香港法例第362章)以及其他國家、地區或行業協會適用的法律和法規。在報告期內，本集團並無發現任何違反有關所提供產品和服務的健康與安全、廣告、標籤及私隱事宜的法律法規，且對本集團產生重大影響的事宜。

### 產品及服務質量

客戶對美容產品和服務的安全和品質要求日益提升，因此高品質的產品及服務對我們的業務至關重要。本集團致力為其客戶提供創新優質的美容及保健服務和產品。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。

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。

於報告期內，我們並無收到任何有關產品質素和服務提供的投訴，亦無因安全與健康理由而須回收的產品。

### 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。本集團遵守所有相關的法律法規，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，本集團並無發現任何嚴重違反有關數據保護和私隱的法律及法規，且對本集團產生重大影響的事宜。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，我們已指示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。

### 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。本集團遵守知識產權的法律法規，以保障本集團及其客戶的權益。本集團嚴禁員工在未經授權的情況下，私自使用、拿取或複製本集團的任何資產。一經發現及確認此類行為，本集團將採取紀律處分或法律訴訟。本集團對任何侵權行為採取零容忍政策。本集團要求其供應商遵守知識產權，展現保密及誠信。於報告期內沒有重大侵犯知識產權的事宜，本集團已採取合理措施，防止任何對其自身知識產權及第三方知識產權的侵犯。

### 反貪污

本集團致力支持其企業價值，堅持其理念，以商業道德、誠信和公平的最高標準管理所有業務。我們嚴格遵守與防止賄賂、勒索、欺詐、洗黑錢和貪污相關的法律和法規，包括但不限於《防止賄賂條例》(香港法例第201章)、《競爭條例》(香港法例第619章)和《打擊洗錢及恐怖分子資金籌集條例》(香港法例第615章)。

按照本集團操守守則的規定，全體董事及員工應該：

- 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；
- 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；以及
- 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。

我們嚴格禁止所有不符合守則或詐騙行為。於報告期間，沒有對本公司及其僱員提出並已審結的貪污訴訟案件，以及任何涉及違反有關反貪污的法律及法規，且對本集團造成重大影響的事宜。

### 舉報政策

本集團提倡道德操守的重要性，並鼓勵匿名舉報，而懷疑貪污、不當行為、非法或不道德活動的舉報均獲嚴格保密。本集團會評估及調查有關欺詐的事件、指控或嫌疑。在員工從事任何非法活動的情況下，本集團將通知相關執法部門並協助調查工作。

### 反貪污培訓

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。僱員亦充分了解本集團的道德標準。為進一步提高員工對反貪污的意識，本集團計劃在未來定期為董事和員工提供反貪污的培訓和相關資訊。

### 社區投資

我們重視社區的可持續發展，並相信這與我們的業務密切相關，因此我們承擔起企業社會責任，積極貢獻社會。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。

在報告期內，本集團鼓勵員工積極捐血，以傳遞幫助有需要的人的信息，在他人的生命和社區中產生影響。為了鼓勵員工參與，我們向每位參與者提供公司產品和星巴克禮券以示支持。在現金捐贈方面，本集團贊助並參與了由綠領行動，一個經政府認可的本地註冊慈善組織，主辦的利是封回收重用大行動二零二三。該計劃旨在鼓勵我們的員工減少浪費，回收有用的材料。我們有超過100名員工參與，並回收了12公斤的利是封。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。



## 聯交所《環境、社會及管治報告指引》內容索引

### 《環境、社會及管治報告指引》的參考關鍵績效指標 環境、社會及管治報告中的對應章節

#### A. 環境

A1: 排放物	廢氣排放 溫室氣體排放 廢棄物管理
A2: 資源使用	能源消耗 耗水量 紙張及印刷品消耗 包裝材料使用
A3: 環境及天然資源	環境及天然資源
A4: 氣候變化	氣候變化

#### B. 社會

##### 僱傭及勞工常規

B1: 僱傭	招聘政策 解僱政策 反歧視 福利和薪酬待遇
B2: 健康與安全	健康與安全
B3: 發展和培訓	僱傭發展及培訓
B4: 勞工準則	勞工準則
<b>營運慣例</b>	
B5: 供應鏈管理	供應鏈管理
B6: 產品責任	產品及服務質量 資料保障及私隱政策 知識產權
B7: 反貪污	舉報政策 反貪污培訓

##### 社區

B8: 社區投資	社區投資
----------	------

# 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」)截至二零二三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、澳門及中國內地從事經營美容服務，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二零二三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二零二三年九月三十日止年度之表現分析分別載於本年報第4頁之行政總裁報告書、第5至11頁之管理層討論及分析、第29至46頁之環境、社會及管治報告書以及第120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29頁至第46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。截至二零二三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。

自年末起，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

本集團截至二零二三年九月三十日止年度之業績載於第62至63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十四日(星期三)營業時間結束時名列本公司股東名冊之股東派付截至二零二三年九月三十日止年度之末期股息每股7.0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，末期股息將於二零二四年二月二十九日(星期四)派付。

## 股本

本公司於二零二三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66頁綜合財務報表之綜合權益變動表。

## 投資物業

投資物業於二零二三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120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

根據組織章程細則第84(1)及(2)條，余金水先生、余麗珠女士及譚肇基先生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。

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。

本公司全體董事均須遵照組織章程細則輪值退任並符合資格膺選連任。

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

於二零二三年九月三十日，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 行政人員姓名	持有權益之 公司名稱	持有權益之 身份	股份及相關股份數目及類別			佔已發行股本 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 普通股	-	-	10,166,000 普通股	1.49%
余麗珠	本公司	實益擁有人及 擁有受控 公司之權益	17,834,000 普通股 <sup>(1)</sup>	-	155,333,760 普通股 <sup>(1)</sup>	173,167,760 普通股	25.45%
	Water Oasis Company Limited	實益擁有人	165,000 無投票權 之遞延股	-	-	165,000 無投票權 之遞延股	-
黎燕屏	本公司	配偶權益	-	10,166,000 普通股 <sup>(2)</sup>	-	10,166,000 普通股	1.49%
譚肇基	本公司	實益擁有人及 配偶權益	7,008,000 普通股	2,294,000 普通股 <sup>(3)</sup>	-	9,302,000 普通股	1.37%
黃鎮南	本公司	實益擁有人及 配偶權益	600,000 普通股	410,000 普通股 <sup>(4)</sup>	-	1,010,000 普通股	0.15%
黃龍德	本公司	實益擁有人	494,000 普通股	-	-	494,000 普通股	0.07%

附註：

- (1) 17,834,000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。

於二零二三年九月三十日，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

本公司並無購股權計劃。

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，亦無於截至二零二三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

於二零二三年九月三十日，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%
Billion Well Holdings Limited <sup>(3)</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	111,273,760	16.35%

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) Billion Well Holdings Limited乃一家英屬處女群島公司，由黎燕玲女士實益擁有。
- (4) 黎燕玲女士透過其受控公司Advance Favour Holdings Limited及Billion Well Holdings Limited被視為於111,273,760股股份中擁有權益。黎燕玲女士為本公司執行董事黎燕屏女士之胞姊及執行董事余金水先生之大姨。

除上文所披露者外，就本公司董事及主要行政人員所知，於二零二三年九月三十日，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二零二三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二零二三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

本集團截至二零二三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

本集團於截至二零二三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

截至二零二三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

截至二零二三年九月三十日止年度，本集團之慈善及其他捐款為26,000港元(二零二二年：50,000港元)。

## 主要客戶及供應商

截至二零二三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48.8%及25.0%，而本集團之五大客戶應佔本集團之總收益則少於3.5%。

截至二零二三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

於二零二三年九月三十日，根據開曼群島公司法(經修訂)，本公司之可供分派儲備約為91,900,000港元(二零二二年：108,300,000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。於二零二三年九月三十日，本集團主要以港元計值之現金及銀行存款合共約271,800,000港元（二零二二年：234,300,000港元）。本集團一般以內部產生之資源以敷營運所需。

於二零二三年九月三十日，資本負債比率（即有抵押按揭貸款除以權益之百分比）為零（二零二二年：1.1%）。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。

## 庫務政策

本集團在執行庫務政策上貫徹採取審慎的財務管理策略，因此於截至二零二三年九月三十日止年度內維持穩健的流動資金狀況。為管理流動資金風險，董事會密切監察本集團的流動資金狀況，確保本集團資產、負債及其他承擔的流動資金架構可不時滿足其資金需要。

## 重大收購及出售附屬公司、聯營公司及合營公司

於截至二零二三年九月三十日止年度，本集團並無任何重大收購及出售附屬公司、聯營公司及合營公司。

## 重大投資

於二零二三年九月三十日，本集團並無持有重大投資。

## 重大投資或資本資產之未來計劃

於二零二三年九月三十日，本集團並無獲董事會授權之其他重大投資及資本資產計劃。

## 資產抵押

於二零二三年九月三十日，本集團賬面值225,000,000港元之資產（二零二二年：226,100,000港元）已抵押作為本集團獲授按揭貸款之擔保。於二零二三年九月三十日，本集團之有抵押按揭貸款結餘為零港元（二零二二年：3,200,000港元）。

## 或然負債

於二零二三年九月三十日，本集團並無重大或然負債。

## 資本承擔

於二零二三年九月三十日，本集團有資本承擔2,800,000港元(二零二二年：2,900,000港元)。

## 僱員及薪酬政策

於二零二三年九月三十日，本集團已聘用1,073名員工(二零二二年：1,112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(如有)。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

截至二零二三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二零二三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

於截至二零二三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(經修訂)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，於截至二零二三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，以及本集團截至二零二三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，二零二三年十二月十五日



# 獨立核數師報告



Tel : +852 2218 8288  
Fax: +852 2815 2239  
[www.bdo.com.hk](http://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](http://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62頁至119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，當中包括於二零二三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 貴集團於二零二三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。於二零二三年九月三十日，合約負債的賬面值為491,632,000港元。於截至二零二三年九月三十日止年度，已確認來自療程服務的收益為823,757,000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，於二零二三年九月三十日，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5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5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，於二零二三年九月三十日，投資物業之賬面值為225,033,000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。

## 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，二零二三年十二月十五日

# 綜合損益及其他全面收益表

截至九月三十日止年度

	附註	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
收益	6	976,572	841,936
製成品存貨之購買及變動		(95,653)	(103,031)
其他收入	7	10,312	28,666
其他收益或虧損	8	(2,833)	(3,688)
員工成本	15	(426,896)	(326,322)
折舊		(160,607)	(163,879)
融資成本	9	(9,032)	(6,688)
其他開支	10	(151,895)	(140,006)
終止確認應收款項	34	-	(33,350)
除稅前溢利		139,968	93,638
稅項	11	(29,719)	(26,782)
本年度溢利	12	110,249	66,856
以下人士應佔本年度溢利(虧損)：			
本公司擁有人		110,320	67,432
非控股權益		(71)	(576)
		110,249	66,856

## 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	
		二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
本年度溢利		110,249	66,856
其他全面開支：			
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		(669)	(8,472)
本年度全面收益總額		109,580	58,384
以下人士應佔本年度全面收益總額：			
本公司擁有人		109,651	58,971
非控股權益		(71)	(587)
		109,580	58,384
每股盈利			
基本	13	16.2港仙	9.9港仙
攤薄	13	16.2港仙	9.9港仙



# 綜合財務狀況表

於九月三十日

	附註	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
<b>非流動資產</b>			
無形資產	17	74,727	75,424
商譽	18	29,673	29,673
投資物業	19	225,033	226,068
物業及設備	20	111,219	130,487
使用權資產	21	316,024	343,014
租金按金	22	34,707	37,922
遞延稅項資產	33	5,221	5,651
		<b>796,604</b>	<b>848,239</b>
<b>流動資產</b>			
存貨	23	46,594	72,293
應收賬款	24	23,846	18,016
合約成本	25	42,809	43,241
透過損益按公平值列賬之財務資產	26	–	579
預付款項		13,731	14,105
其他按金及應收款		25,346	29,224
可收回稅項		2,066	1,179
銀行結餘及現金	27	271,764	234,284
		<b>426,156</b>	<b>412,921</b>
<b>流動負債</b>			
應付賬款	28	3,784	2,103
應計項目及其他應付款		88,528	82,118
撥備		31,630	32,208
合約負債	29	491,632	490,197
有抵押按揭貸款	30	–	3,187
租賃負債	21	103,966	101,480
應付稅項		15,908	39,916
		<b>735,448</b>	<b>751,209</b>
<b>流動負債淨值</b>		<b>(309,292)</b>	<b>(338,288)</b>
<b>總資產減流動負債</b>		<b>487,312</b>	<b>509,951</b>

## 綜合財務狀況表(續)

	附註	於九月三十日	
		二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
<b>資本及儲備</b>			
股本	31	68,055	68,055
儲備		244,023	233,052
<b>本公司擁有人應佔權益</b>		<b>312,078</b>	301,107
非控股權益		800	871
<b>權益總計</b>		<b>312,878</b>	301,978
<b>非流動負債</b>			
租賃負債	21	159,192	184,855
遞延稅項負債	33	15,242	23,118
		174,434	207,973
		487,312	509,951

第62頁至119頁所載之綜合財務報表已於二零二三年十二月十五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 權益 千港元	總數 千港元
	股本 千港元	股份溢價 千港元	匯兌儲備 千港元	股本儲備 <sup>(a)</sup> 千港元	股本 贖回儲備 千港元	法定 儲備金 <sup>(b)</sup> 千港元	其他儲備 <sup>(c)</sup> 千港元	保留溢利 千港元	總數 千港元		
二零二一年十月一日	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
本年度溢利(虧損)	-	-	-	-	-	-	-	110,320	110,320	(71)	110,249
因換算海外業務產生之 匯兌差異	-	-	(669)	-	-	-	-	-	(669)	-	(669)
本年度全面收益總額	-	-	(669)	-	-	-	-	110,320	109,651	(71)	109,580
已付二零二二年末期股息	-	-	-	-	-	-	-	(51,041)	(51,041)	-	(51,041)
已付二零二三年中期股息	-	-	-	-	-	-	-	(47,639)	(47,639)	-	(47,639)
	-	-	-	-	-	-	-	(98,680)	(98,680)	-	(98,680)
於二零二三年九月三十日	68,055	1,153	16,519	(1,766)	450	1,797	1,417	224,453	312,078	800	312,878

<sup>(a)</sup> 股本儲備指根據於二零二二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。

<sup>(b)</sup> 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。

<sup>(c)</sup> 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

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
<b>經營活動</b>		
除稅前溢利	139,968	93,638
調整：		
無形資產之攤銷	697	3,540
折舊	160,607	163,879
投資物業公平值變動之虧損	1,035	1,847
透過損益按公平值列賬之財務資產之公平值變動虧損	-	159
有抵押按揭貸款之利息開支	42	108
租賃負債之利息開支	8,984	6,572
銀行存款之利息收入	(5,012)	(1,465)
租金按金之利息收入	(963)	(960)
租金減免	-	(13,540)
撤銷無形資產之虧損	-	171
出售透過損益按公平值列賬之財務資產之虧損	211	-
出售／撤銷物業及設備之虧損淨額	858	1,352
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	306,427	288,784
存貨之減少／(增加)	25,699	(7,048)
應收賬款之(增加)／減少	(5,830)	9,595
租金按金、預付款項、其他按金及應收款之減少	8,334	8,070
合約成本減少	432	5,976
合約負債增加／(減少)	1,435	(100,338)
應付賬款之增加／(減少)	1,681	(1,804)
應計項目及其他應付款之增加／(減少)	3,950	(17,928)
經營業務產生之現金	342,128	185,307
(已付)／退回香港利得稅	(48,953)	7,451
已付中國企業所得稅	(5,619)	(7,985)
已付預扣稅	(7,487)	-
<b>來自經營活動之現金淨額</b>	<b>280,069</b>	<b>184,773</b>

# 綜合現金流量表(續)

截至九月三十日止年度

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
<b>投資活動</b>		
購買物業及設備	(28,974)	(90,421)
銀行存款之已收利息	4,655	1,509
出售物業及設備所得款項	93	60
出售透過損益按公平值列賬之財務資產之所得款項	368	-
<b>投資活動所耗之現金淨額</b>	<b>(23,858)</b>	<b>(88,852)</b>
<b>融資活動</b>		
已付股息	(98,680)	(112,291)
償還租賃負債之本金部分	(107,166)	(97,163)
償還租賃負債之利息部分	(8,828)	(6,557)
償還有抵押按揭貸款	(3,187)	(3,407)
有抵押按揭貸款之已付利息	(42)	(108)
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>(217,903)</b>	<b>(222,406)</b>
現金及現金等價物之增加/(減少)淨額	38,308	(126,485)
年初之現金及現金等價物	234,284	369,662
外匯變動之影響	(828)	(8,893)
<b>年終之現金及現金等價物，反映於銀行結餘及現金</b>	<b>271,764</b>	<b>234,284</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(經修訂)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、澳門及中國內地從事經營美容服務，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，於二零二三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3號之修訂本	概念框架之提述
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
香港會計準則第37號之修訂本	虧損合約—履行合約之成本
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年度改進

於二零二二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。

### 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(二零二零年)之相關修訂本 <sup>2</sup>
香港會計準則第1號之修訂本	附帶契諾的非流動負債 <sup>2</sup>
香港會計準則第1號及香港財務報告準則實務準則第2號之修訂本	會計政策披露 <sup>1</sup>
香港會計準則第7號及香港財務報告準則第7號之修訂本	供應商融資安排 <sup>2</sup>
香港會計準則第8號之修訂本	會計估計的定義 <sup>1</sup>
香港會計準則第12號之修訂本	國際租稅變革—支柱二規則範本 <sup>1</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>1</sup>
香港財務報告準則第17號	保險合約及相關修訂 <sup>1</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第9號—比較資料 <sup>1</sup>
香港財務報告準則第10號及香港會計準則第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>2</sup>
香港會計準則第21號之修訂本	缺乏可交換性 <sup>3</sup>

<sup>1</sup> 於二零二三年一月一日或之後開始之年度期間生效

<sup>2</sup> 於二零二四年一月一日或之後開始之年度期間生效

<sup>3</sup> 於二零二五年一月一日或之後開始之年度期間生效

<sup>4</sup> 該等修訂本將提前應用於在將予釐定之日期或之後開始之年度期間進行之資產出售或注資

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內地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。

### 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、預算銷售及長遠增長率、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。

於二零二三年九月三十日，商標及商譽之賬面值分別為72,644,000港元（二零二二年：72,644,000港元）及29,673,000港元（二零二二年：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

投資物業乃於二零二三年及二零二二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。

於二零二三年九月三十日，投資物業之賬面值為225,033,000港元(二零二二年：226,068,000港元)，公平值減少1,035,000港元(二零二二年：減少1,847,000港元)於截至二零二三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	
	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
收益確認時間						
於某個時間點	152,815	170,147	-	-	152,815	170,147
隨時間	-	-	823,757	671,789	823,757	671,789
	152,815	170,147	823,757	671,789	976,572	841,936

### (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	
	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
銷售予外界客戶	152,815	170,147	823,757	671,789	-	-	976,572	841,936
分類間銷售	27,991	34,617	-	-	(27,991)	(34,617)	-	-
合計	180,806	204,764	823,757	671,789	(27,991)	(34,617)	976,572	841,936
分類業績	17,730	16,798	212,030	180,256	-	-	229,760	197,054
其他收入							10,312	28,666
其他收益或虧損							(2,833)	(3,688)
融資成本							(9,032)	(6,688)
終止確認應收款項							-	(33,350)
中央行政成本							(88,239)	(88,356)
除稅前溢利							139,968	93,638

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	
	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
其他分類資料						
物業及設備折舊	14,910	5,320	32,393	33,242	47,303	38,562
無形資產之攤銷	7	2,850	690	690	697	3,540

## 6. 收益及分類資料(續)

### 地區資料

本集團之業務位於香港、澳門及中國內地。

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	
	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
香港及澳門	904,363	748,177	645,074	694,887
中國內地	72,209	93,759	9,285	7,462
	<b>976,572</b>	841,936	<b>654,359</b>	702,349

### 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

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
租金減免	-	13,951
香港政府防疫抗疫基金之補貼	-	7,290
澳門政府之商業補貼	-	485
銀行存款利息收入	5,012	1,465
租金收入	3,502	3,464
抵免/豁免中國增值稅	64	69
其他	1,734	1,942
	<b>10,312</b>	28,666

## 8. 其他收益或虧損

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
投資物業公平值變動之虧損	(1,035)	(1,847)
出售透過損益按公平值列賬之財務資產之虧損	(211)	-
透過損益按公平值列賬之財務資產之公平值變動虧損	-	(159)
出售/撤銷物業及設備之虧損淨額	(858)	(1,352)
匯兌虧損淨額	(838)	(197)
使用權資產之減值虧損	-	(133)
其他	109	-
	<b>(2,833)</b>	(3,688)

## 9. 融資成本

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
有抵押按揭貸款之利息開支	42	108
租賃負債之利息開支	8,984	6,572
其他利息開支	6	8
	<b>9,032</b>	6,688

## 10. 其他開支

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
核數師酬金	1,632	1,920
無形資產之攤銷	697	3,540
銀行手續費	35,027	25,448
市場推廣開支	19,891	20,259
下列租賃相關開支		
— 短期租賃開支	6,116	4,843
— 低價值租賃開支	781	630
— 計量租賃負債時並無計及之可變動租賃付款	5,029	5,974
樓宇管理費、地租及差餉	31,898	29,885
清潔和洗熨	7,416	5,466
運輸、儲存及遞送費用	6,648	7,666
印刷、文具和行政	8,684	8,727
公用設施及電訊	5,556	4,595
其他	22,520	21,053
	<b>151,895</b>	<b>140,006</b>

## 11. 稅項

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
當期稅項		
香港利得稅	24,453	14,614
中國企業所得稅	13,232	7,554
過往年度超額撥備	(425)	(1,009)
	<b>37,260</b>	<b>21,159</b>
遞延稅項(附註33)	(7,541)	5,623
	<b>29,719</b>	<b>26,782</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%（二零二二年：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(二零二二年：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：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
除稅前溢利	139,968	93,638
按香港利得稅率16.5%(二零二二年：16.5%)計算之稅項	23,095	15,450
其他司法權區適用之不同稅率之影響	2,033	3,005
就稅務而言毋須課稅收入之稅務影響	(656)	(6,744)
就稅務而言不可扣除開支之稅務影響	1,180	9,759
動用先前未確認之稅務虧損	(727)	(453)
未確認稅務虧損之稅務影響	2,350	4,014
過往年度超額撥備	(425)	(1,009)
附屬公司之未分派溢利所產生預扣稅之稅務影響	1,378	2,037
按優惠稅率之所得稅	(165)	(165)
其他	1,656	888
本年度稅項	29,719	26,782

## 12. 本年度溢利

	二零二三年 千港元	二零二二年 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	47,303	38,562
—使用權資產	113,304	125,317
並已計入：		
銀行存款之利息收入	5,012	1,465
政府補貼(附註)	—	28,419
投資物業之租金收入(扣除極微直接經營開支)	3,502	3,464
2019冠狀病毒病相關租金減免	—	13,951

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，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，已計入其他收入內。本集團已遵守所有附帶條件。於截至二零二三年九月三十日止年度，並無獲得任何政府補貼。

### 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：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
用以計算每股基本及攤薄盈利之盈利	110,320	67,432

	股份數目	
	二零二三年	二零二二年
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

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
已宣派及支付之中期股息每股：每股7.0港仙 (二零二二年：無)	47,639	-
於報告期末後擬派之末期股息每股7.0港仙 (二零二二年：每股7.5港仙)	47,639	51,041
	95,278	51,041

本公司董事於報告期末後建議派付二零二三年末期股息每股7.0港仙(二零二二年：7.5港仙)，合共約47,639,000港元(二零二二年：51,041,000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。

截至二零二三年九月三十日止年度內之已付股息總額約為98,680,000港元(二零二二年：112,291,000港元)。

### 15. 員工成本(包括董事酬金)

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
薪酬、薪金、花紅及津貼	411,846	334,607
退休福利成本—已定供款計劃	15,050	12,359
政府補貼(附註)	-	(20,644)
	426,896	326,322

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，而於截至二零二三年九月三十日止年度並無獲得有關政府補貼。

## 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 千港元	基本薪金 千港元	花紅 千港元	退休福利 成本 千港元	二零二三年 酬金總額 千港元
余金水 <sup>(4)(6)</sup>	–	897	1,386	–	2,283
余麗珠	–	897	1,386	–	2,283
黎燕屏	–	897	1,386	–	2,283
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)</sup>	250	–	–	–	250
譚肇基 <sup>(7)</sup>	–	4,945	1,386	18	6,349
二零二三年度總額	1,000	7,636	5,544	18	14,198

董事及最高行政人員姓名	袍金 千港元	基本薪金 千港元	花紅 千港元	退休福利 成本 千港元	二零二二年 酬金總額 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

- (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，一名(二零二二年：四名)為本公司董事。於本年度應付五名人士之酬金如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
基本薪金及其他津貼	18,110	10,957
花紅	5,386	14,618
退休福利成本	86	36
	<b>23,582</b>	25,611

彼等之酬金組別詳情如下：

	人數	
	二零二三年	二零二二年
酬金幅度		
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	2	–
6,000,001港元至6,500,000港元	1	–
9,000,001港元至9,500,000港元	–	1
	<b>5</b>	<b>5</b>

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 千港元	商標 千港元	客戶關係 千港元	分銷商協議 千港元	總計 千港元
<b>成本值</b>					
於二零二一年十月一日	698	73,154	3,631	4,226	81,709
撇銷	(623)	-	-	-	(623)
匯兌調整	(48)	-	-	-	(48)
於二零二二年及 二零二三年九月三十日	27	73,154	3,631	4,226	81,038
<b>累計攤銷</b>					
於二零二一年十月一日	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
本年度攤銷	7	-	690	-	697
於二零二三年九月三十日	22	-	1,553	4,226	5,801
<b>減值</b>					
於二零二一年十月一日、 二零二二年及 二零二三年九月三十日	-	510	-	-	510
<b>賬面值</b>					
於二零二三年九月三十日	5	72,644	2,078	-	74,727
於二零二二年九月三十日	12	72,644	2,768	-	75,424



## 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。

於二零二三年及二零二二年九月三十日之餘下商標58,896,000港元乃關於截至二零一零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	
於二零二一年十月一日、二零二二年及二零二三年九月三十日	30,159
減值	
於二零二一年十月一日、二零二二年及二零二三年九月三十日	486
賬面值	
二零二二年及二零二三年九月三十日	29,673

截至二零二三年及二零二二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。

於二零二三年九月三十日，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21.8%（二零二二年：24.1%）。現金產生單位的現金流量於首五年採用收益增長率介乎2.0%至5.0%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。於二零二三年九月三十日，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19.4%（二零二二年：19.5%）。現金產生單位的現金流量於首五年採用收益增長率介乎3.6%至7.9%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)。

於二零二三年九月三十日，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20.7%(二零二二年：21.1%)。現金產生單位的現金流量於首五年採用收益增長率介乎4.0%至8.0%及5年期以外的長期增長率2.5%推算。

於二零二三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。於二零二三年及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。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19.0%(二零二二年：20.7%)。現金產生單位的現金流量於首五年採用收益增長率介乎5.0%至9.0%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。於二零二三年及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。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19.0%(二零二二年：20.7%)。現金產生單位的現金流量於首五年採用收益增長率介乎5.0%至9.0%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，於截至二零二三年九月三十日止年度並無確認任何減值虧損(二零二二年：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

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
公平值		
於年初	226,068	227,915
於綜合損益及其他全面收益表確認之公平值減少	(1,035)	(1,847)
於年終	225,033	226,068

本集團投資物業按其公平值列賬，分析如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
於香港	225,033	226,068

本集團位於香港中環閣麟街18號地下及1-5樓之投資物業於二零二三年及二零二二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。

於二零二三年及二零二二年九月三十日，投資物業估值所使用之主要輸入數據如下：

類別	公平值 層級	公平值		估值方法	主要不可 觀察輸入數據	不可觀察輸入數據之 範圍		不可觀察輸入數據 與公平值之關係
		二零二三年 千港元	二零二二年 千港元			二零二三年	二零二二年	
商業物業	第三級	225,033	226,068	收入法	每平方呎之每月 市場租金	27港元至 323港元	27港元至 342港元	市場租金越高， 公平值越高
					市場收益率	2.7%至 3.7%	2.5%至 3.75%	市場收益率越低， 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 千港元	汽車 千港元	電腦設備 千港元	機器及設備 千港元	辦公室 設備、傢俬 及裝置 千港元	合計 千港元
<b>成本值</b>						
於二零二一年十月一日	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
添置	13,864	1,000	766	12,883	461	28,974
出售	(1,935)	-	-	(331)	(14)	(2,280)
撇銷	(6,226)	-	(79)	(1,752)	(184)	(8,241)
匯兌調整	-	-	(3)	(63)	(4)	(70)
於二零二三年九月三十日	210,024	5,791	13,263	131,584	12,936	373,598
<b>累計折舊</b>						
於二零二一年十月一日	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
本年度折舊	32,394	28	894	13,237	750	47,303
出售時抵銷	(1,935)	-	-	(99)	(1)	(2,035)
撇銷時抵銷	(6,197)	-	(77)	(1,116)	(145)	(7,535)
匯兌調整	(15)	-	(3)	(60)	(4)	(82)
於二零二三年九月三十日	133,690	4,819	11,874	101,710	10,286	262,379
<b>賬面值</b>						
於二零二三年九月三十日	76,334	972	1,389	29,874	2,650	111,219
於二零二二年九月三十日	94,878	-	1,519	31,099	2,991	130,487

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：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
租賃土地及樓宇	316,024	343,014
	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
於十月一日	343,014	296,480
增加	27,343	71,789
折舊	(113,304)	(125,317)
租賃修訂	59,067	101,029
減值虧損	-	(133)
匯兌調整	(96)	(834)
於九月三十日	316,024	343,014

### 租賃負債

未來租賃付款之現值分析載列如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
流動負債	103,966	101,480
非流動負債	159,192	184,855
	263,158	286,335

截至二零二三年九月三十日止年度期間，租賃之現金流出總額為127,920,000港元（二零二二年：115,167,000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

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
製成品－商品	46,594	72,293

## 24. 應收賬款

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
應收賬款	23,846	18,016

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：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
0天至30天	17,369	10,283
31天至60天	1,996	1,752
61天至90天	1,177	1,674
91天至120天	1,488	1,396
121天至150天	1,134	2,180
151天至180天	628	660
180天以上	54	71
	23,846	18,016

於二零二三年九月三十日，客戶合約的應收賬款為23,846,000港元(二零二二年：18,016,000港元)。

於二零二三年九月三十日，於本集團之應收賬款結餘內為賬面總額52,000港元(二零二二年：43,000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。

截至二零二三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

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
取得合約之增量成本	42,809	43,241

於二零二三年及二零二二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85,959,000港元(二零二二年：68,371,000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

	二零二三年 千港元	二零二二年 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

截至二零二二年九月三十日止年度，該等投資為579,000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。

截至二零二三年九月三十日止年度，已出售全部透過損益按公平值列賬之財務資產。

## 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2.1%（二零二二年：1.1%）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：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
0天至30天	3,217	1,799
31天至60天	485	299
60天以上	82	5
	3,784	2,103

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

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
銷售護膚品	6,225	4,047
於美容院、水療中心及醫學美容中心提供療程服務	485,407	486,150
	491,632	490,197

計入年初合約負債結餘之已確認收益載列如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
銷售護膚品	3,993	5,532
於美容院、水療中心及醫學美容中心提供療程服務	441,355	449,780



### 30. 有抵押按揭貸款

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
已抵押按揭貸款	-	3,187

參考按揭貸款協議後貸款之預定本金還款日期如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
一年內	-	3,187

按揭貸款(以港元定值)於二零二三年九月三十日以本集團賬面值225,033,000港元(二零二二年：226,068,000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(二零二二年：2.85厘)計息。實際年利率約為3.025厘(二零二二年：2.275厘)。

### 31. 股本

	股份數目	金額 千港元
每股面值0.1港元之普通股		
法定：		
於二零二一年十月一日、二零二二年九月三十日、 二零二二年十月一日及二零二三年九月三十日	2,000,000,000	200,000
已發行及繳足：		
於二零二一年十月一日、二零二二年九月三十日、 二零二二年十月一日及二零二三年九月三十日	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。

中國內地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。中國內地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。

於二零二三年及二零二二年九月三十日，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 稅項折舊 千港元	無形資產 千港元	中國內地附屬 公司之不可 分派溢利 千港元	合約負債 千港元	總計 千港元
於二零二一年十月一日	(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)
匯兌調整	-	-	56	(151)	(95)
在綜合損益及其他全面收益表扣除	1,314	-	(1,378)	118	54
預扣稅	-	-	7,487	-	7,487
於二零二三年九月三十日	(3,018)	(9,718)	(1,930)	4,645	(10,021)

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：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
遞延稅項資產	5,221	5,651
遞延稅項負債	(15,242)	(23,118)
	(10,021)	(17,467)

於報告期末，本集團有未動用稅務虧損約158,798,000港元(二零二二年：150,780,000港元)可用作抵銷未來溢利。由於無法預測未來溢利來源，因此於截至二零二三年及二零二二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，非香港註冊成立之附屬公司之稅務虧損約6,266,000港元(二零二二年：5,347,000港元)將於二零二四年起至二零二八年底期間(二零二二年：二零二三年起至二零二七年底)屆滿。其餘未動用之稅務虧損可無限期結轉。

### 34. 收購附屬公司

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。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。

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，本公司終止確認應收款項33,750,000港元，有關款項先前根據買賣協議之條文已付予賣方，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。

### 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：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
投資物業	225,033	226,068

### 36. 承擔及經營租約安排

#### (a) 資本承擔

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
有關購入物業及設備之已訂約 但未於綜合財務報表撥備之資本開支	2,824	2,924

#### (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 租金收入	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
不超過一年	2,468	3,418
超過一年但不超過兩年	678	1,820
超過兩年但不超過三年	-	300
	3,146	5,538

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 項目及其他 應付款 之應付利息 千港元	有抵押 按揭貸款 千港元	應付股息 千港元	租賃負債 千港元	總計 千港元
於二零二一年十月一日	-	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
租賃負債增加	-	-	-	27,048	27,048
租賃修改	-	-	-	57,027	57,027
有抵押按揭貸款之利息開支	42	-	-	-	42
租賃負債之利息開支	-	-	-	8,984	8,984
匯兌調整	-	-	-	(242)	(242)
融資現金流量	(42)	(3,187)	(98,680)	(115,994)	(217,903)
已宣派股息	-	-	98,680	-	98,680
於二零二三年九月三十日	-	-	-	263,158	263,158

## 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

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
財務資產		
攤銷成本	340,168	307,452
透過損益按公平值	-	579
財務負債		
攤銷成本	281,992	305,369

### (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

於二零二三年九月三十日，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內地，佔二零二三年九月三十日應收賬款總額之96%（二零二二年：94%）。

##### 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 —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 —並無信貸減值	全期預期信貸虧損 —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 —信貸減值	全期預期信貸虧損 —信貸減值
撇銷	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	金額已撇銷	金額已撇銷

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 信貸評級	內部 信貸評級	12個月 或全期預期 信貸虧損	賬面總值	
				二零二三年 千港元	二零二二年 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	23,846	18,016
其他應收款	不適用	低風險(附註(b))	12個月預期信貸虧損	1,958	8,905
按金	不適用	低風險(附註(b))	12個月預期信貸虧損	43,347	46,858
銀行結餘	Aa2-A3	不適用	12個月預期信貸虧損	271,017	233,673

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。於二零二三年及二零二二年九月三十日，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。

於截至二零二三年九月三十日止年度期間並無撇銷任何應收賬款(二零二二年：零港元)。



### 39. 財務工具(續)

#### (b) 財務風險管理之宗旨及政策(續)

##### (iii) 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：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
資產		
美元	569	1,014
負債		
美元	1,379	838

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：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
財務資產	53,379	81,326
財務負債	-	3,187

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，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。於二零二二年九月三十日及二零二三年九月三十日，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 利率 %	按要 求 時或				於二零二三年	
		一年內 千港元	一年至兩年 千港元	兩年至五年 千港元	五年以上 千港元	未貼現現金 流量總額 千港元	九月三十日 之賬面值 千港元
二零二三年							
應付賬款	-	3,784	-	-	-	3,784	3,784
其他應付款	-	15,050	-	-	-	15,050	15,050
租賃負債	6.51	112,439	85,014	82,834	-	280,287	263,158
		131,273	85,014	82,834	-	299,121	281,992
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

#### (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 國家/地點及日期	已發行及繳足 股本/註冊 股本之詳情	應佔股本 權益百分比	主要業務 及經營地點
直接持有：				
Water Oasis Group (BVI) Limited	英屬處女群島 一九九九年十二月十六日	普通股 30,000美元	100%	投資控股 香港
間接持有：				
Water Oasis Holdings Limited	英屬處女群島 一九九九年十二月十六日	普通股 1美元	100%	投資控股 香港
Oasis Spa Holdings Limited	英屬處女群島 一九九九年十二月十六日	普通股 1美元	100%	投資控股 香港
Oasis-Beauty.com Holdings Limited	英屬處女群島 一九九九年十二月十六日	普通股 1美元	100%	投資控股 香港
Water Oasis China (BVI) Limited	英屬處女群島 二零零零年十月十二日	普通股 1美元	100%	投資控股 香港
OBS Company Limited	香港 二零零零年七月二十六日	普通股 2港元	100%	持有物業 香港
Water Oasis Company Limited	香港 一九九八年五月六日	無投票權之 遞延股 1,000,000港元 普通股 10,000港元	100%	護膚品零售 香港
水之屋有限公司	香港 一九九九年十二月二十四日	普通股 1,000,000港元	100%	經營水療中心 及提供美容 服務 香港
奧思科技美容有限公司	香港 一九九九年十二月二十四日	普通股 10,000港元	100%	網上銷售護膚品 及提供其他服務 香港
Water Oasis (China) Holdings Limited (附註b)	薩摩亞 二零零零年四月五日	普通股 101美元	100%	投資控股 香港
彩恩國際有限公司	香港 一九九九年十月二十二日	普通股 2港元	100%	持有物業 香港

#### 40. 附屬公司詳情(續)

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

#### 40. 附屬公司詳情(續)

公司名稱	註冊成立之 國家/地點及日期	已發行及繳足 股本/註冊 股本之詳情	應佔股本 權益百分比	主要業務 及經營地點
間接持有：(續)				
伊蒲雪化妝品商貿(上海)有限公司 (附註a)	中國 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 (附註a)	中國 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 (附註a)	中國 二零零九年二月五日	500,000美元	100%	不活躍
Water Oasis E.L. (HK) Company Limited	香港 二零零九年三月十九日	普通股 1,000,000港元	100%	護膚品零售 香港
上海奧薇化妝品商貿有限公司 (附註a)	中國 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 二零零九年九月九日	普通股 1港元	100%	不活躍
Glycel Holdings Company Limited	英屬處女群島 二零一零年四月二十日	普通股 1美元	100%	投資控股 香港
Progress Success Limited	英屬處女群島 二零一零年三月十六日	普通股 1美元	100%	投資控股 香港
Laboratoire Glycel Societe Anonyme	列支敦斯登 一九九七年九月十日	一般股份 50,000瑞郎	100%	持有商標
Glycel Laboratoire SA	瑞士 二零零五年十一月十八日	一般股份 100,000瑞郎	100%	持有商標
卡爾詩有限公司	香港 二零一零年二月十九日	普通股 1,000,000港元	100%	護膚品零售及 經營美容院 香港
水磨坊(澳門)有限公司	澳門 二零一三年七月十八日	普通股 葡幣100,000元	100%	不活躍
緯歡有限公司	香港 二零一五年一月五日	普通股 10,000港元	70%	生產及銷售 冷榨果汁及花漾茶療 香港
Oasis Billion Limited	香港 二零一九年八月二十二日	普通股 7,000,000港元	70%	提供牙科服務 香港
艾思美有限公司	香港 二零零六年七月二十五日	普通股 100港元	100%	提供醫學美容服務 香港

#### 40. 附屬公司詳情(續)

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

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。

附註c：該公司於二零二三年五月五日取消註冊。

## 41. 關連人士交易

### 管理層要員之酬金

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
董事袍金	1,000	768
基本薪金	7,636	7,421
花紅	5,544	14,618
退休福利成本	18	18
	<b>14,198</b>	<b>22,825</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	二零二三年 千港元	二零二二年 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		310	183
應收附屬公司款項	a	159,356	494,693
銀行結餘		132	1,114
		<b>159,798</b>	<b>495,990</b>
流動負債			
應計項目及其他應付款		717	1,178
應付一間附屬公司款項	a	554	319,871
		<b>1,271</b>	<b>321,049</b>
流動資產淨值		<b>158,527</b>	<b>174,941</b>
總資產減流動負債		<b>161,527</b>	<b>177,941</b>
資本及儲備			
股本		68,055	68,055
儲備	b	93,472	109,886
權益總計		<b>161,527</b>	<b>177,941</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 千港元	股本 贖回儲備 千港元	保留溢利 千港元	總數 千港元
於二零二一年十月一日	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
年內溢利及全面收益總額	-	-	82,266	82,266
已付二零二二年末期股息	-	-	(51,041)	(51,041)
已付二零二三年中期股息	-	-	(47,639)	(47,639)
於二零二三年九月三十日	1,153	450	91,869	93,472

## 43. 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

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元	二零一九年 千港元
<b>業績</b>					
收益	976,572	841,936	829,935	531,374	763,981
除稅前溢利	139,968	93,638	209,841	36,586	130,607
稅項	(29,719)	(26,782)	(39,803)	(9,126)	(23,248)
本年度溢利	110,249	66,856	170,038	27,460	107,359
以下人士應佔本年度 溢利(虧損)：					
本公司擁有人	110,320	67,432	170,340	27,736	107,690
非控股權益	(71)	(576)	(302)	(276)	(331)
	110,249	66,856	170,038	27,460	107,359
<b>財務狀況表</b>					
總資產	1,222,760	1,261,160	1,358,216	1,194,589	973,548
總負債	(909,882)	(959,182)	(999,451)	(971,480)	(688,515)
	312,878	301,978	358,765	223,109	285,033
下列人士應佔權益					
本公司擁有人	312,078	301,107	352,421	216,438	278,072
非控股權益	800	871	6,344	6,671	6,961
	312,878	301,978	358,765	223,109	285,033

# 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 (於二零二四年一月二日辭任)  
黃希培 (於二零二四年一月二日獲委任)

## 獨立核數師

香港立信德豪會計師事務所有限公司  
執業會計師及註冊公眾利益實體核數師

## 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  
古法紫肚專家

OASIS  
florist

ERNO LASZLO  
NEW YORK

EA 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