

9. 豁免其他借款

於二零零四年六月二十九日，澳門實德香港與一名債權人訂立轉讓契據，據此，該名債權人同意接納本集團支付港幣1,700,000元作為全數償還約港幣5,736,000元之全部借款。因此，本集團錄得豁免借款之收益約港幣4,036,000元。

10. 出售已終止經營業務之收益

於二零零四年三月十二日，全資附屬公司Orient Prize Holding Inc. (「Orient Prize」) 簽訂協議以代價港幣8,200,000元出售其擁有60%股權之附屬公司馬仙奴(免稅品)國際百貨集團有限公司(「馬仙奴」)(「馬仙奴出售事項」)。代價港幣3,350,000元已由買方以現金支付。本集團已指示買方代表本集團支付代價餘額港幣4,850,000元予一名承兌票據持有人，作為償還全數及最終未支付承兌票據約港幣4,896,000元。馬仙奴出售事項已於二零零四年六月二十九日完成。

於二零零四年三月二十六日，Orient Prize簽訂另一份協議以代價港幣5,800,000元出售全資附屬公司威王營造有限公司(「威王」)予威王董事陳仲潮先生(「威王出售事項」)。代價乃以陳仲潮先生免除支付Orient Prize與澳門實德香港於二零零二年六月二十五日簽署以陳仲潮先生為受益人之承兌票據，所涉及之未償本金及利息約為港幣5,873,000元。威王出售事項已於二零零四年三月二十六日完成。威王出售事項構成關連交易，有關詳情載於澳門實德香港於二零零四年三月三十一日刊發之公告內。

威王及馬仙奴之銷售額、業績、現金流量及資產淨值如下：

	馬仙奴(附註) 截至 二零零四年 六月三十日 止九個月 港幣千元	威王(附註) 截至 二零零四年 三月二十六日 止期間 港幣千元
營業額	105,345	25,047
銷售成本	(40,225)	(23,322)
毛利	65,120	1,725
其他收入	432	7
銷售及分銷開支	(55,315)	—
行政開支	(6,563)	(1,432)
經營溢利	3,674	300
財務成本	(3)	(20)
除稅前溢利	3,671	280
稅項	(642)	—
除稅後溢利	3,029	280
少數股東權益	(1,211)	1
溢利淨額	1,818	281
經營業務現金流入／(流出)淨額	(4,027)	698
投資活動之現金流出淨額	—	(61)
融資活動之現金流入／(流出)淨額	2,057	(1)
總現金流入／(流出)淨額	(1,970)	636

附註： 並非由陳葉馮會計師事務所有限公司審核

10. 出售已終止經營業務之收益(續)

	馬仙奴(附註) 於二零零四年 六月三十日 港幣千元	威王(附註) 於二零零四年 三月二十六日 港幣千元
非流動資產	542	3,615
流動資產	13,489	12,434
總資產	14,031	16,049
總負債	(8,207)	(13,351)
資產淨值	5,824	2,698
所出售資產淨值	(3,494)	(2,698)
商譽	(2,171)	(3,317)
出售代價	(5,665)	(6,015)
出售開支	8,200	5,800
	(16)	—
出售已終止經營業務之 收益/(虧損)	2,519	(215)
出售之現金流入淨額乃 按以下方式釐定：		
出售之現金所得款項	3,350	—
減：所出售之附屬公司現金 及銀行結存	(474)	(5,006)
所出售之附屬公司銀行透支	2,206	100
出售附屬公司之現金及現金等值項目 流入/(流出)淨額	5,082	(4,906)

附註： 並非由陳葉馮會計師事務所有限公司審核

11. 董事酬金及五名最高薪人士

a) 董事酬金

董事酬金乃根據聯交所證券上市規則及公司條例第161條作出披露，載列如下：

	二零零五年 港幣千元	二零零四年 港幣千元
袍金	-	-
其他酬金：		
薪金、津貼及實物利益	1,176	749
退休福利計劃供款	24	22
	1,200	771

個別董事之酬金載列如下：

姓名	袍金		薪金、津貼及 實物利益		退休計劃 供款		合計	
	二零零五年 港幣千元	二零零四年 港幣千元	二零零五年 港幣千元	二零零四年 港幣千元	二零零五年 港幣千元	二零零四年 港幣千元	二零零五年 港幣千元	二零零四年 港幣千元
執行董事								
楊海成	-	-	-	-	-	-	-	-
陳偉倫	-	-	328	269	12	11	340	280
李兆祥	-	-	528	278	12	11	540	289
非執行董事								
蔡健培	-	-	80	61	-	-	80	61
獨立非執行董事								
陸家兒	-	-	80	61	-	-	80	61
楊慕嫻	-	-	80	40	-	-	80	40
嚴繼鵬	-	-	80	40	-	-	80	40
	-	-	1,176	749	24	22	1,200	771

董事酬金介乎下列範圍內：

	董事人數	
	二零零五年	二零零四年
港幣零元至港幣1,000,000元	7	7

11. 董事酬金及五名最高薪人士(續)

b) 五名最高薪人士

年內五名最高薪人士中包括一名董事(二零零四年：一名)，該董事之酬金詳情載於附註11(a)。

其餘四名(二零零四年：四名)最高薪人士之酬金詳情披露如下：

	二零零五年 港幣千元	二零零四年 港幣千元
薪金、津貼及實物利益	2,036	1,437
退休福利計劃供款	42	79
	2,078	1,516

酬金介乎下列範圍內：

	人數	
	二零零五年	二零零四年
港幣零元至港幣1,000,000元	4	4

12. 經營溢利

經營溢利已扣除及(計入)下列各項後達致：

	持續經營業務		已終止經營業務		綜合	
	二零零五年 港幣千元	二零零四年 港幣千元	二零零五年 港幣千元	二零零四年 港幣千元	二零零五年 港幣千元	二零零四年 港幣千元
商譽攤銷	-	66	-	145	-	211
核數師酬金	518	436	-	42	518	478
折舊：						
自置固定資產	6,474	4,707	-	641	6,474	5,348
經營租賃租金：						
土地及樓宇	1,385	813	-	850	1,385	1,663
廠房及機器	12	-	-	53	12	53
其他應收賬款撥備	-	-	-	335	-	335
外匯收益	(15)	(208)	-	-	(15)	(208)
員工成本(包括退休計劃 供款為港幣408,000元) (二零零四年：港幣339,000元)	27,384	16,321	-	2,429	27,384	18,750

13. 財務成本

	集團	
	二零零五年 港幣千元	二零零四年 港幣千元
下列各項之利息支出：		
須於五年內全數償還之其他借款	97	299
融資租約	-	3
須於五年內全數償還之銀行借款及透支	-	20
	97	322

14. 稅項

綜合收益表中扣除之稅項代表：

	集團	
	二零零五年 港幣千元	二零零四年 港幣千元
香港利得稅		
— 本年度稅項	-	681
有關產生及撥回暫時差額之遞延稅項	-	(39)
	-	642

按適用稅率計算之稅項開支與會計溢利之對賬如下：

	二零零五年 港幣千元	二零零四年 港幣千元
除稅前溢利	31,783	29,966
應佔聯營公司業績	12	-
本公司及其附屬公司應佔之除稅前溢利	31,795	29,966
按適用於有關司法權區溢利之稅率計算之除稅前溢利名義稅項	5,564	5,244
不可扣稅項目之稅項影響	965	1,908
不應課稅收益之稅項影響	(8,702)	(7,638)
未確認稅項虧損之稅項影響	2,348	1,513
未確認之暫時差額	137	(341)
動用先前未確認稅項虧損之稅項影響	(312)	(44)
稅項支出	-	642

香港利得稅乃就年內之估計應課稅溢利按稅率17.5% (二零零四年：17.5%) 提撥準備。於其他司法權區產生之稅項則就年內之估計應課稅溢利按附屬公司經營業務之有關司法權區所適用之稅率計算。

15. 本公司權益持有人應佔本年度溢利

截至二零零五年九月三十日止年度之本公司權益持有人應佔本年度溢利乃於本公司財務報表內處理約為港幣67,984,000元(二零零四年：虧損約港幣15,000元)。

16. 每股盈利

每股基本盈利乃按本公司權益持有人應佔本年度溢利約港幣12,291,000元(二零零四年：港幣15,442,000元)及年內已發行普通股之加權平均數1,869,724,000股(二零零四年：1,575,214,000股)計算。

由於截至二零零五年九月三十日及二零零四年九月三十日止年度內已發出之投資工具均無攤薄效應，故該兩個年度之每股基本盈利均無攤薄影響。

17. 物業、廠房及設備
集團

	租賃 土地及樓宇 港幣千元	郵輪 港幣千元	租賃裝修 港幣千元	廠房及機器 港幣千元	傢俬、 裝置及 辦公室設備 港幣千元	汽車 港幣千元	合計 港幣千元
成本值							
於二零零三年十月一日	2,327	—	1,991	1,207	1,795	664	7,984
收購附屬公司	—	—	472	829	1,296	—	2,597
添置	—	93,600	145	1,279	1,296	230	96,550
出售附屬公司	(2,327)	—	(413)	(1,294)	(1,571)	(664)	(6,269)
於二零零四年九月三十日及二零零四年十月一日	—	93,600	2,195	2,021	2,816	230	100,862
添置	—	—	98	3	640	—	741
於二零零五年九月三十日	—	93,600	2,293	2,024	3,456	230	101,603
累計折舊							
於二零零三年十月一日	60	—	98	457	771	252	1,638
收購附屬公司	—	—	10	25	45	—	80
年內折舊	26	3,510	600	373	693	146	5,348
出售附屬公司	(86)	—	(14)	(574)	(1,157)	(353)	(2,184)
於二零零四年九月三十日及二零零四年十月一日	—	3,510	694	281	352	45	4,882
年內折舊	—	4,680	672	404	642	76	6,474
於二零零五年九月三十日	—	8,190	1,366	685	994	121	11,356
賬面淨值							
於二零零五年九月三十日	—	85,410	927	1,339	2,462	109	90,247
於二零零四年九月三十日	—	90,090	1,501	1,740	2,464	185	95,980

18. 商譽

	集團
	港幣千元
成本值	
於二零零三年十月一日	7,041
收購附屬公司	1,135
出售附屬公司	(7,041)
於二零零四年九月三十日及二零零四年十月一日	1,135
收購附屬公司	178
於二零零五年九月三十日	1,313
累計攤銷	
於二零零三年十月一日	1,408
年內攤銷	211
出售附屬公司	(1,553)
於二零零四年九月三十日及二零零四年十月一日	66
撥回攤銷	(66)
於二零零五年九月三十日	-
賬面淨值	
於二零零五年九月三十日	1,313
於二零零四年九月三十日	1,069

19. 於附屬公司之權益

	公司	
	二零零五年 港幣千元	二零零四年 港幣千元
非上市股份，按成本值	15,874	-
應收附屬公司款項	284,236	-
	300,110	-

應收附屬公司款項為無抵押、免息及無固定還款期。

19. 於附屬公司之權益(續)

主要附屬公司詳情如下：

公司名稱	本公司應佔權益		註冊成立/ 營業地點	已發行 股本面值	主要業務
	直接 %	間接 %			
澳門實德(香港)有限公司	100	—	香港	港幣100,000元	投資控股
New Shepherd Assets Limited	100	—	英屬處女群島	1美元	投資控股
Access Success Developments Limited	—	100	英屬處女群島	1美元	投資控股
Ace Horizon Limited	—	100	英屬處女群島	1美元	投資控股
Capture Success Limited*	—	55	英屬處女群島/ 南中國海 (不包括香港)	100美元	郵輪租賃
Golden Sun Profits Limited	—	100	英屬處女群島	1美元	投資控股
豪華管理有限公司*	—	55	香港/南中國海 (不包括香港)	港幣100元	提供郵輪管理服務
Joyspirit Investments Limited	—	100	英屬處女群島	1美元	投資控股
Macau Success Management Services Limited	—	100	香港	港幣100元	提供行政服務
Precise Innovation Limited	—	100	英屬處女群島	1美元	投資控股
Top Region Assets Limited	—	100	英屬處女群島	1美元	投資控股
實德之旅有限公司	—	100	香港	港幣500,000元	旅行社
實德旅遊(澳門)有限公司	—	100	澳門	澳門幣1,500,000元	旅行社
世兆有限公司	—	100	香港	港幣100元	投資控股

* 並非由陳葉馮會計師事務所有限公司審核